LUCIAN POPESCU

PROCEDEE DE CALCULAȚIE A COSTURILOR DE PRODUCȚIE

Aplicații on-line

This document is available free of charge on studocu

Universitatea Spiru Haret

Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Descrierea CIP a Bibliotecii Naţionale a României
POPESCU LUCIAN, Procedee de calculaţie a costurilor de producţie: aplicaţii on-line / Lucian Popescu
Editura Fundaţiei *România de Mâine*, Bucureşti, 2006
Bibliogr.
208 p., 20,5 cm.
ISBN (10) 973-725-546-1
(13) 978-973-725-546-4

657.47:004
338.5:004

© Editura Fundaţiei *România de Mâine*, 2006

Redactor: Octavian CHEŢAN
Tehnoredactor: Marian BOLINTIŞ
Coperta: Stan BARON

Bun de tipar: 12.04.2006; Coli tipar: 13
Format: 16/61x86

Editura şi Tipografia Fundaţiei *România de Mâine*
Splaiul Independenţei, Nr. 313, Bucureşti, S. 6, O. P. 83
Tel./Fax.: 316.97.90; www.spiruharet.ro
E-mail: contact@edituraromaniademaine.ro

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

UNIVERSITATEA *SPIRU HARET*
FACULTATEA DE MANAGEMENT FINANCIAR-CONTABIL

LUCIAN POPESCU

PROCEDEE DE CALCULAȚIE A COSTURILOR DE PRODUCȚIE

Aplicații on-line

EDITURA FUNDAȚIEI *ROMÂNIA DE MÂINE*
Bucureşti, 2006

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

CUPRINS

Prefață …… 9
CAPITOLUL I : Aplicații şi Teste on-line ……..... 13
TEST "A" ……. 13
TEST "B" …….. 22
TEST "C" ……. 32
TEST "D" …… 40
TEST "E" …….. 48
TEST "F" …….. 56
TEST "G" ……. 64
TEST "H" ……. 74
TEST "I" ……... 82
TEST "J" …….. 93
TEST "K" ……. 106
TEST "L" …….. 113
TEST "M" …… 121
TEST "N" ……. 127
TEST "O" ……. 136
TEST "P" …….. 142
TEST "Q" ……. 149
TEST "R" ……. 155
TEST "S" …….. 163
TEST "T" ……... 173
CAPITOLUL II : Generatorul de Teste on-line …….. 180
CAPITOLUL III : Examinatorul de Teste on-line …….. 188
Cuvinte şi expresii cheie …… 202
Bibliografie selectivă …… 207

INDEX DE PROBLEME TEORETICE

(teste de tip "Eseu")

PROCEDEUL SUPLIMENTĂRII privind CALCULUL COSTURILOR DE PRODUCȚIE: etape, metodologie de aplicare şi calcul - **TEST "A"** …… 13

Clasificarea BAZELOR DE REPARTIZARE a cheltuielilor indirecte utilizate la procedeul suplimentării - **TEST "B"** ……... 22

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

PROCEDEUL INDICILOR DE ECHIVALENȚĂ ÎN RAPORT DIRECT privind determinarea costului de producție unitar: etape, metodologie de aplicare şi calcul - **TEST "C"** ……... 32
PROCEDEUL INDICILOR DE ECHIVALENȚĂ ÎN RAPORT INVERS privind determinarea costului de producție unitar: etape, metodologie de aplicare şi calcul - **TEST "D"** ……... 40
PROCEDEUL CELOR MAI MICI PĂTRATE (procedeu de delimitare a cheltuielilor de producție în cheltuieli variabile şi fixe): etape, metodologie de aplicare şi calcul - **TEST "E"** ……... 48
PROCEDEUL PUNCTELOR DE MAXIM ŞI MINIM privind delimitarea cheltuielilor de producție în cheltuieli variabile şi fixe în vederea determinării costului de producție: etape, metodologie de aplicare şi calcul - **TEST "F"** ……. 56
PROCEDEUL REITERĂRII (procedeu de evaluare şi calculare a costurilor privind producția de fabricație interdependentă): etape, metodologie de aplicare şi calcul - **TEST "G"** …….. 64
PROCEDEUL ECHIVALĂRII CANTITATIVE A PRODUSULUI SECUNDAR CU PRODUSUL PRINCIPAL: etape, metodologie de aplicare şi calcul - **TEST "H"** ……. 74
ELABORAREA BUGETELOR - BUGETUL COSTURILOR: etape, metodologie şi clasificare - **TEST "I"** ……. 82
ÎNREGISTRĂRI CONTABILE ÎN CONTABILITATEA DE GESTIUNE (aferente întrebării nr. 3) - **TEST "J"** ……. 93
Contul de gestiune 901 "Decontări interne privind cheltuielile": conținut economic, funcție contabilă şi corespondențe contabile - **TEST "K"** ……... 106
Contul de gestiune 902 "Decontări interne privind producția obținută": conținut economic, funcție contabilă şi corespondențe contabile - **TEST "L"** ……... 113
Contul de gestiune 903 "Decontări interne privind diferențele de preț": conținut economic, funcție contabilă şi corespondențe contabile - **TEST "M"** …….. 121
Contul de gestiune 921 "Cheltuielile activității de bază": conținut economic, funcție contabilă şi corespondențe contabile - **TEST "N"** ……. 127
Contul de gestiune 922 "Cheltuielile activităților auxiliare": conținut economic, funcție contabilă şi corespondențe contabile - **TEST "O"** ……. 136

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Contul de gestiune 923 "Cheltuieli indirecte de producție": conținut economic, funcție contabilă şi corespondențe contabile - **TEST "P"** ……. 142
Contul de gestiune 924 "Cheltuieli generale de administrație": conținut economic, funcție contabilă şi corespondențe contabile - **TEST "Q"** ……. 149
Contul de gestiune 925 "Cheltuieli de desfacere": conținut economic, funcție contabilă şi corespondențe contabile - **TEST "R"** ….. 155
Contul de gestiune 931 "Costul producției obținute": conținut economic, funcție contabilă şi corespondențe contabile - **TEST "S"** 163
Contul de gestiune 933 "Costul producției în curs de execuție": conținut economic, funcție contabilă şi corespondențe contabile - **TEST "T"** ……... 173

INDEX DE APLICAȚII NUMERICE

(teste de tip "Răspuns numeric")

Calculul costului unitar al produselor tipodimensionale (paralelipipedice) - **TEST "A"** …….. 13
Calculul cheltuielilor standard ale unei luni conform procedeelor de delimitare a cheltuielilor indirecte de producție, în cheltuieli variabile şi fixe - **TEST "B"** ……... 22
Calculul costului unitar al produselor tipodimensionale (omogene) - **TEST "C"** ……. 32
Calculul costului unitar al produselor tipodimensionale (sferice) **- TEST "D"** …….. 40
Calculul costului unitar al produselor tipodimensionale (monodimensionale) - **TEST "E"** ……. 48
Calculul costului complet sau comercial prin procedeul suplimentării - **TEST "F"** ……. 56
Calculul costului unitar al produselor tipodimensionale (omogene), prin procedeul indicilor de echivalență în raport invers - **TEST "G"** ……. 64
Calculul costului unitar al produselor tipodimensionale (de tip folie) **TEST "H"** …….. 74
Calculul costului unitar al produselor tipodimensionale (filiforme) - **TEST "I"** …… 82
Calculul costurilor de producție prin procedeul suplimentării în varianta coeficienților selectivi - **TEST "J"** ……. 93

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Calculul costului complet sau comercial (unitar) - **TEST "K"** 106
Calculul cotelor de cheltuielilor indirecte de producție repartizate asupra produselor - **TEST "L"** …… 113
Calculul costului unitar al produselor asociate - **TEST "M"** 121
Calculul costului unitar al produselor tipodimensionale (circulare) - **TEST "N"** ……... 127
Calculul costurilor de producție prin procedeul suplimentării - **TEST "O"** …….. 136
Calculul costurilor de producție ale produsului principal şi secundar prin procedeul echivalării cantitative - **TEST "P"** …… 142
Calculul costurilor de producție ale produsului principal şi secundar prin procedeul deducerii valorii produselor secundare - **TEST "Q"** ……. 149
Calculul costurilor de producție prin procedeul suplimentării în varianta coeficienților selectivi - **TEST "R"** …… 155
Calculul costurilor unitare ale producției auxiliare determinate conform unuia din procedeele de fabricație interdependentă - **TEST "S"** …….. 163
Calculul cheltuielilor standard ale unei luni conform procedeelor de delimitare a cheltuielilor indirecte de producție, în cheltuieli variabile şi fixe - **TEST "T"** ……... 173

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Prefață

Conducerea oricărei activități, cu atât mai mult în condițiile economiei de piață, nu poate fi asigurată fără cunoaşterea sistematică a modului în care se formează costurile în vederea luării deciziilor care se impun cu privire la eliminarea eventualelor tendințe de risipă sau de corectare a prevederilor inițiale cu scopul obținerii unui profit maxim.

Pornită inițial din necesitatea de a pune la dispoziția studenților care urmează forma de Învățământ la Distanță, instrumente pentru pregătirea examenului de Contabilitate de gestiune, partea I, lucrarea a devenit un prilej pentru prezentarea întregii problematici teoretice şi practice, legate de procedeele de calculație a costurilor de producție.

Concepută sub forma unor teste complexe, lucrarea a căpătat un dublu scop: prin testele de tip „Eseu" şi „Răspuns scurt", acumularea cunoştințelor teoretice legate de procedeele de calculație a costurilor de producție, iar prin restul testelor, în special de tip „Răspuns numeric", verificarea practică a acestor cunoştințe.

Testele prezentate în această lucrare au fost concepute special pentru a fi implementate în programul de susținere a examenelor pe calculator, **ExamView**, prin (sau chiar fără) intermediul unei conexiuni Internet sau LAN – Local Area Network.

În regim on-line, în prima fază, au fost prevăzute a fi susținute pe calculator numai următoarele tipuri de teste:

- Adevărat/Fals (se indică dacă enunțul sau propoziția sunt adevărate sau false);

- Opțiuni multiple (se indică litera corespunzătoare enunțului care completează cel mai bine afirmația sau răspunde întrebării)

- Da/Nu (se precizează dacă enunțul este sau nu verosimil)

- Răspuns numeric (se calculează şi se înscrie strict răspunsul la problemă);

- Completare (se completează fiecare propoziție sau enunț marcate cu spații libere; între cuvinte se lasă un singur spațiu, se urmăresc cu atenție eventualele instrucțiuni suplimentare);

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

- Corespondență (se realizează, pe rând, corespondența dintre întrebări şi răspunsuri sau afirmații)

Programul de susținere a examenelor pe calculator, ExamView dispune de două secțiuni, o secțiune pentru realizarea, modificarea şi vizualizarea (rezultatelor) testelor (ExamView Pro – capitolul II) şi o secțiune independentă pentru susținerea testelor (ExamView Player - capitolul III).

Acest program permite crearea rapidă de teste pe suport de hârtie, internet sau online (bazate pe LAN - Local Area Network - rețeaua locală).

Se pot introduce propriile întrebări şi particulariza imaginea testului care se creează. Dispunând de facilități specifice, precum Quick Test Wizard, se poate crea şi formata un test în doar câteva minute.

Generatorul de teste Exam View pune la dispoziție şi următoarele facilități:

Testări on-line (bazate pe internet)

1. se creează teste care pot fi susținute pe internet cu ajutorul unui browser;
2. se primeşte un feedbeck, în timp real, prin email;
3. se creează ghiduri de studii online cu feedbackul studenților pentru răspunsurile incorecte;
4. se pot include oricare dintre cele 13 tipuri de întrebări;
5. se pot publica teste direct pe internet cu ajutorul serviciului de găzduire pe internet;

Testări on-line (bazate pe LAN)

1. se permite oricui sau studenților selectați să susțină un test;
2. se atribuie o parolă unui test şi stabileşte o limită de timp;
3. se programează testele;
4. se creează ghiduri de studiu online cu feedbackul studenților pentru răspunsurile incorecte;
5. se incorporează elemente multimedia (video şi audio);
6. se afişează/printează numeroase rapoarte şi statistici;
7. se exportă rezultatele studenților într-un catalog sau foaie de calcul;

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Dacă la cele de mai sus adăugăm:

- posibilitatea de a lega grupuri de întrebări de descrieri (figuri) comune,
- protejarea cu parolă a tuturor fişierelor (testelor),
- verificarea ortografică cu dicţionar,

atunci avem tot atâtea argumente pentru generalizarea procedeului de susţinere a examenelor pe calculator pentru toate formele de învăţământ.

Menţionăm, în încheiere, că lucrarea de faţă se adresează studenţilor de la Facultatea de Management Financiar-Contabil, specializarea Contabilitate şi Informatică de Gestiune, cu precădere celor de la forma Învăţământ la distanţă.

Autorul

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

CAPITOLUL I Aplicații și Teste on-line
TEST "A"

1) **ALEGERE MULTIPLĂ (MULTIPLE CHOICE)**

Identificați litera corespunzătoare enunțului care completează cel mai bine afirmația sau răspunde întrebării.

Relația de calcul: $S_A = C_F \times \left(1 - \frac{N_r}{N_n}\right)$, în care C_F sunt costurile fixe; N_r este nivelul real (realizat) al activității; N_n este nivelul normal (planificat) al activității, determină în Contabilitatea de gestiune costul:

a) Unitar;
b) Indirect;
c) Variabil;
d) Direct;
e) Subactivități;

RĂSP.: **e**, *DIF*.: *uşor*, *REF*.: *Facultatea de Management Financiar-Contabil*, *Specializarea*: *Contabilitate şi Informatică de Gestiune*, *Sinteze*, *anul III*, *Învățământ la distanță*, *Editura Fundației România de Mâine*, *2005*, „*Contabilitate de gestiune şi sistemul informațional al costurilor* ” (*1,2*) (*în continuare Sinteze 2005*)

PUNCTAJ (SCORING): *6*
TIMP DE LUCRU *(minute) 2*

2) **CORESPONDENȚĂ (MATCHING)**

Sunt date următoarele conturi de gestiune, funcția contabilă şi dezvoltarea în analitic. Să se atribuie fiecărui cont funcția contabilă sau dezvoltarea în analitic corespunzătoare.

Funcțiunea contului sau dezvoltarea în analitic		**Simbolul contului**	
a	În analitic contul se dezvoltă pe feluri sau articole de cheltuieli specifice sectorului de desfacere	1	901 "Decontări interne privind cheltuielile"

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

b	BIFUNCȚIONAL, dar funcționează ca un cont de pasiv	2	902 "Decontări interne privind producția obținută"
c	BIFUNCȚIONAL	3	903 "Decontări interne privind diferențele de preț"
d	În analitic contul se dezvoltă pe obiecte de calculație	4	922 "Cheltuielile activităților auxiliare"
e	În analitic contul se dezvoltă pe secții, obiecte de calculație și, dacă este cazul, pe articole de calculație.	5	925 "Cheltuieli de desfacere"

RĂSP.: 1 = b *DIF.*: *mediu*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*
2 = c
3 = d
4 = e
5 = a

PUNCTAJ (SCORING): *12*
TIMP DE LUCRU *(minute) 4*

Notă: Se acordă câte **2,4 puncte** pentru fiecare **corespondență** corect realizată.

3) **COMPLETARE (COMPLETION)**

Completați fiecare propoziție sau enunț. Nu utilizați semne diacritice sau de punctuație. Între cuvinte lăsați un singur spațiu.

Procedeul de calcul al costului pe unitatea de produs utilizat în unitățile care obțin din procesul de producție concomitent un produs principal și unul sau mai multe produse secundare și nu există altă posibilitate de separare a cheltuielilor pe fiecare produs în parte se numeşte "Procedeul ..... "

RĂSP.: restului, *DIF.*: *uşor*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *6*
TIMP DE LUCRU *(minute) 2*

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

4) **RĂSPUNS NUMERIC (NUMERIC RESPONSE)**

O întreprindere industrializează trei tipuri de caşcaval, după cum urmează:

A = 20.000 buc., **B** = 30.000 buc., **C** = 40.000 buc., cu cheltuieli totale de 7.060.000.000 u.m. Caşcavalul este ambalat în baxuri de carton cu laturile de **A** = 20 cm.; **B** = 30 cm.; **C** = 40 cm. Densitatea caşcavalului este $\rho = 2$ gr/cm^3.

Care este costul de producţie al fiecărui bax cu caşcaval ?

Care este preţul de vânzare al kilogramului de caşcaval dacă se practică o marjă brută de profit de 25 % ?

RĂSP.: 16.000 *DIF.*: *greu REF.*: *SINTEZE (2005)*
54.000
128.000
1.250

Costul de producţie:

$$C_P(kg) = C_U(cm^3) \times V(kg) = 2\ {}^{um}\!/_{cm^3} \times 500\ {}^{cm^3}\!/_{kg} = 1.000\ {}^{um}\!/_{kg}$$

Preţul de vânzare (cost de producţie plus marjă brută de profit):

$$P_V(kg) = C_P(kg) + MBP = C_P(kg) + 25\,\%C_P(kg) = 1{,}25 \times C_P(kg) = 1.250\ {}^{um}\!/_{kg}$$

PUNCTAJ (SCORING): *24*
TIMP DE LUCRU *(minute) 8*

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

REZOLVARE

PROCEDEUL CIFRELOR DE ECHIVALENȚĂ ÎN MĂRIMI ABSOLUTE		
Cantitatea fabricată (buc.) q_j	**Parametrul (volumul - cm³ / bax)** P_j	**Cantitatea echivalentă (mm²)** $Q_j = q_j \times P_j$
$q_{20} = 20.000$	$P_{20} = 20^3 = 8.000\ cm^3$	$Q_{20} = 2 \times 10^4 \times 8 \times 10^3 = 16 \times 10^7\ cm^3$
$q_{30} = 30.000$	$P_{30} = 30^3 = 27.000\ cm^3$	$Q_{30} = 3 \times 10^4 \times 27 \times 10^3 = 81 \times 10^7\ cm^3$
$q_{40} = 40.000$	$P_{40} = 40^3 = 64.000\ cm^3$	$Q_{40} = 4 \times 10^4 \times 64 \times 10^3 = 256 \times 10^7\ cm^3$
	Cantitatea echivalentă totală	$Q_E = \sum (q \times P)j = 353 \times 10^7\ cm^3$

Costul unitar echivalent	$Cu_E = \dfrac{\sum Chi}{\sum (q \times P)j} = \dfrac{7.060.000.000\ u.m.}{3.530.000.000\ cm^3} = 2\ \ u.m./cm^3$
Costul unitar pentru **baxul** de "**20 cm**"	$Cu_{20} = Cu_E \times P_{20} = 2\ \ u.m./cm^3 \times 8.000\ cm^3/bax. = 16.000\ u.m./bax.$
Costul unitar pentru **baxul** de "**30 cm**"	$Cu_{30} = Cu_E \times P_{30} = 2\ \ u.m./cm^3 \times 27.000\ cm^3/bax. = 54.000\ u.m./bax.$
Costul unitar pentru **baxul** de "**40 cm**"	$Cu_{40} = Cu_E \times P_{40} = 2\ \ u.m./cm^3 \times 64.000\ cm^3/bax. = 128.000\ u.m./bax.$

Relația dintre masă şi volum este: $M = \rho \times V$, din care rezultă volumul ocupat de un kg de caşcaval:

$$V(kg) = \frac{M}{\rho} = \frac{1.000\ gr}{2\ gr./cm^3} = 500\ cm^3$$

Downloaded by Universitatea Spiru Haret (vasile.craus.vrancea@gmail.com)

5) **ADEVĂRAT/FALS (TRUE/FALSE)**

Indicați dacă enunțul sau propoziția sunt adevărate sau false.

Conform normelor contabile româneşti, contul **925 "Cheltuieli de desfacere"** poate funcționa astfel:

921 = 925

RĂSP.: *Adevărat*, *DIF.*: *foarte uşor*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *3*
TIMP DE LUCRU (minute) 1

6) **DA/NU (YES/NO)**

Precizați dacă sunteți de acord cu enunțul.

În debitul contului **925 "Cheltuieli de desfacere"** se înregistrează marja comercială în magazinele de desfacere cu amănuntul:

RĂSP.: Nu, *DIF.*: *Foarte uşor*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *3*
TIMP DE LUCRU (minute) 1

7) **RĂSPUNS SCURT (SHORT ANSWER)**

Succint, în ce constă **PROCEDEUL CELOR MAI MICI PĂTRATE** privind calculul costului unitar de producție ?

DIF.: mediu, *REF.*: *SINTEZE (2005)*

PROCEDEUL CELOR MAI MICI PĂTRATE:

Este un procedeu de delimitare a cheltuielilor de producție în variabile şi fixe.

Procedeul presupune parcurgerea următoarelor etape:

1. Calculul volumului mediu de producție pentru perioada luată în calcul, prin raportarea volumului total de producție la numărul perioadelor de gestiune luate în calcul.

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

2. Calculul cheltuielilor medii pentru perioada luată în calcul, prin raportarea cheltuielilor totale la numărul perioadelor de gestiune luate în calcul.

3. Calculul abaterii volumului producţiei din fiecare perioadă de gestiune luată în calcul, faţă de volumul mediu al producţiei.

4. Calculul abaterii cheltuielilor de producţie din fiecare perioadă de gestiune luată în calcul faţă de volumul mediu al cheltuielilor.

5. Calculul cheltuielilor variabile unitare prin raportarea sumei produsului abaterilor de producţie la abaterea pătratică a volumului producţiei.

6. Calculul cheltuielilor variabile totale aferente unei perioade de gestiune luată în calcul, înmulţind cheltuielile variabile unitare cu producţia perioadei respective.

7. Calculul cheltuielilor fixe prin deducerea din cheltuielile totale ale perioade a cheltuielilor variabile.

8. Calculul cheltuielilor de producţie standard pentru o perioadă de gestiune viitoare prin adunarea cheltuielilor fixe determinate anterior cu cheltuielile variabile calculate ca produs dintre cheltuielile variabile unitare şi producţia (standard) a perioadei cerute.

Notă: Se acordă câte **2,4 puncte** pentru fiecare dintre cele **5 cuvinte-cheie** reprezentative din răspuns.

PUNCTAJ (SCORING): *12*
TIMP DE LUCRU *(minute) 4*

8) **ESEU (ESSAY)**

Să se expună, pe etape, metodologia de aplicare şi calcul a **PROCEDEULUI SUPLIMENTĂRII** privind calculul costului de producţie.

DIF.: *greu*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PROCEDEUL SUPLIMENTĂRII

Împărţirea cheltuielilor în **cheltuieli directe şi indirecte,** ca şi definiţia costului (cheltuielile directe, plus cheltuielile indirecte de producţie, repartizate raţional asupra produselor fabricate, lucrărilor executate şi serviciilor prestate, formează **costul de producţie** al

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

acestora) conduc la relația costului de producție al unui obiect *J* de calculație *PLS (produse lucrări, servicii ş.a.)*:

$C_{PJ(P,L,S)} = \sum Ch.(J)_i = \sum Ch._{DIR.(J)} i + \cot ă\,(J) \sum Ch._{IND.PROD.} / i$ în care ***"i"*** sunt articole de calculație (exemplu: materii prime şi materiale, salarii, amortizări ş.a.).

Cheltuielile directe sunt identificate de la începutul perioadei ca aparținând produsului ***"j"*** iar cheltuielile indirecte de producție (secție): CIFU, CGS, CAGS (cheltuieli cu întreținerea şi funcționarea utilajelor, cheltuieli generale de secție, cheltuieli administrativ gospodăreşti de secție) sunt identificate pe sectoare (secții) de producție fiind comune tuturor produselor fabricate şi sunt cunoscute în totalitate, de regulă, **la sfârşitul perioadei**.

"Cota J" reprezintă o parte din cheltuielile indirecte de producție sau indirecte generale (dacă la **costul de producție** se adaugă cheltuielile generale de administrație şi cheltuielile de desfacere se obține **costul complet** sau comercial al acestora) determinate rațional ca fiind legate de fabricația produsului.

Dacă ținem cont şi de producția în curs de execuție (la începutul lunii - 0, la sfârşitul lunii - 1), atunci relația anterioară, devine:

$C_{PJ(P,L,S)} = \sum Ch._{DIR.(J)} i + \cot ă\,(J) \sum Ch._{IND.PROD.} / i + CPÎCE_0 - CPÎCE_1$

CALCULUL COSTULUI DE PRODUCȚIE ÎN CAZUL CÂND UNITATEA NU UTILIZEAZĂ ÎNTREAGA CAPACITATE DE PRODUCȚIE

În aceste condiții, **cheltuielile directe** ale produselor, legate de nerealizarea întregii capacități de producție ca şi ale rebuturilor sunt relativ uşor de determinat şi se deduc din totalul cheltuielilor directe. Problema care se ridică este dacă şi toate cheltuielile indirecte colectate se vor repartiza asupra produselor finite valide obținute. Reglementările stabilesc că, în acest caz, din totalul cheltuielilor indirecte se va deduce (scădea) o cotă S_A de cheltuieli denumită subactivitate (activitate redusă - pentru stabilirea nivelului de activitate pot fi luate în calcul: volumul producției, orele de funcționare a utilajelor, gradul de utilizare a capacităților de producție sau alți factori).

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

În costul subactivităţii vor fi incluse şi pierderile din rebuturi determinate de eşecul tehnic al producţiei, şi se va determinata cu formula: $S_A = C_F \times \left(1 - \frac{N_r}{N_n}\right)$

în care: C_F sunt costurile fixe; N_r este nivelul real (realizat) al activităţii; N_n este nivelul normal (planificat) al activităţii, iar raportul N_R/N_N este numit grad de activitate.

Costul de producţie, în aceste condiţii, devine:

$$C_{PJ(P,L,S)} = \sum Ch._{DIR.(J)} i + \cot ă\ (J)\left(\sum Ch._{IND.PROD.} - S_A\right)/i + CPÎCE_0 - CPÎCE_1$$

PROCEDEUL SUPLIMENTĂRII (REPARTIZĂRII)

Calculul costului de producţie prin **însumarea cheltuielilor directe** cu **cote de cheltuieli indirecte** se numeşte **procedeul suplimentării** şi stabileşte modul concret de calcul al cotelor de cheltuieli indirecte imputate (repartizate) raţional asupra **PLS**. Procedeul este reflectat şi de înregistrările contabile care se efectuează în contabilitatea de gestiune, respectiv, conturile în care sunt înscrise cheltuielile directe - analiticele contului **921**, deschise pe fiecare produs în parte, se **debitează** (suplimentează) prin creditul conturilor de cheltuieli indirecte deschise pe sectoare (secţii) de colectare. Repartizarea este de fapt un procedeu matematic prin care o sumă (cheltuielile indirecte) se împarte proporţional cu nişte numere (baze de repartizare). Deşi procedeul este convenţional, între cheltuiala de repartizat şi bazele de repartizare trebuie să existe o anumită relaţie (legătură) de cauzalitate (cheltuielile indirecte de producţie se repartizează asupra costurilor în raport de costul de secţie, salariile directe, consumurile de materiale directe, orele de funcţionare a utilajelor şi alţi factori care să asigure repartizarea raţională a acestor cheltuieli asupra acestora).

Procedeul presupune înmulţirea cheltuielilor de repartizat cu ponderile fiecărei baze de repartizare (G_J) în totalul bazelor ($Cota_J = Ch_{IND.} \times \frac{B_j}{\sum B_j} = Ch_{IND} \times G_j$ - forma cifrelor relative la structură)

sau împărţirea cheltuielilor de repartizat la suma bazelor şi înmulţirea rezultatului (K_S) cu fiecare bază de repartizare,

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

($Cota_J = \frac{Ch_{IND.}}{\sum B_j} \times B_j = K_s \times B_j$ - procedeul suplimentării în varianta coeficientului unic), ambele procedee conducând la acelaşi rezultat, reprezentând de fapt aceiaşi relaţie scrisă în două moduri.

Procedeul poate fi întâlnit în variantele coeficienţilor diferenţiaţi (pe fiecare fel sau subgrupă de cheltuieli) şi a coeficienţilor selectivi pe produse (PLS).

PUNCTAJ (SCORING): *24*
TIMP DE LUCRU *(minute) 8*

Notă: Se acordă câte **2,4 puncte** pentru fiecare dintre cele **10 expresii şi/sau cuvinte-cheie** reprezentative ale eseului, conform tabelului de mai jos.

TABEL DE PUNCTAJ (SCORING RUBRIC)	
21 - 24	Conţinutul economic este corect, funcţia contabilă este exactă şi corespondenţele contabile sunt complete,
16 - 20	Conţinutul economic este corect, funcţia contabilă este exactă şi corespondenţele contabile incomplete,
11 - 15	Conţinutul economic este corect, funcţia contabilă este inexactă şi corespondenţele contabile incomplete,
6 - 10	Conţinutul economic este incorect, funcţia contabilă este exactă şi corespondenţele contabile incomplete,
1 - 5	Conţinutul economic este incorect, funcţia contabilă şi corespondenţele contabile incomplete.

Notă: Pentru forma de examen pe suport pe hârtie ***"Răspunsurile numerice"***, ***"Răspunsurile scurte"*** şi testele ***"Eseu"*** vor fi însoţite de **calcule, explicaţii şi justificări corespunzătoare**.

PUNCTAJ GENERAL (SCORING): *90*
Din oficiu: *10*
TOTAL: *(nota 10) 100*
TIMP DE LUCRU *(minute) 30*

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

TEST "B"

1) **ALEGERE MULTIPLĂ (MULTIPLE CHOICE)**

Identificaţi litera corespunzătoare enunţului care completează cel mai bine afirmaţia sau răspunde întrebării.

Costul unitar de producţiei calculat cu formula:

$$C_U = \frac{\sum_i Chi + \sum_p Chp - \sum_l Chl}{Qj - \sum_l qjl}$$, în care:

Chi - reprezintă cheltuielile iniţiale ale secţiei (atelierului);

Chp - cheltuielile aferente prestaţiilor primite de la celelalte secţii (ateliere);

Chl - cheltuielile privind produsele livrate celorlalte secţii (ateliere) în cadrul prestaţiilor reciproce;

Qj - cantitatea de produse fabricată de către secţia furnizoare;

qjl - cantitatea de produse livrată unei alte secţii (atelier) în cadrul prestaţiilor reciproce;

Este caracteristic procedeului:

a) procedeul diviziunii simple;
b) procedeul valorii rămase;
c) procedeul reiterării;
d) procedeul indicilor de echivalenţă;
e) procedeul suplimentării;

RĂSP.: *c*, *DIF*.: *uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *6*
TIMP DE LUCRU *(minute) 2*

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

2) **CORESPONDENȚĂ (MATCHING)**

În tabelul următor sunt prezentate, dispuse într-o ordine întâmplătoare, aserțiuni privind bazele de repartizare ale cheltuielilor indirecte de producție.

a	Bazele de repartizare de natură tehnică	**1**	exprimă prin intermediul unor mărimi economice măsura în care diferiți purtători preiau cote din totalul cheltuielilor indirecte
b	Bazele de repartizare cu caracter economic	**2**	au un conținut unitar sau omogen, fiind formate dintr-un singur element valoric (economic) sau tehnic
c	Bazele de repartizare simple	**3**	sunt formate din mai multe elemente, a căror utilizare în comun este impusă de repartizarea mai exactă a cheltuielilor indirecte în costul producției
d	Bazele de repartizare complexe	**4**	trebuie să fie utilizate pentru repartizarea unei singure cheltuieli sau cel mult ale unei anumite grupe de cheltuieli indirecte
e	Bazele de repartizare	**5**	se consideră a fi acei parametri cu caracter fizic care prin mărimea lor condiționează mărimea cheltuielilor de repartizat

Să se realizeze corespondență între trăsăturile acestora şi bazele de repartizare.

RĂSP.: 1 = b *DIF.*: *mediu*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*
2 = c
3 = d
4 = e
5 = a

PUNCTAJ (SCORING): *12*
TIMP DE LUCRU *(minute) 4*

Notă: Se acordă câte **2**,**4 puncte** pentru fiecare **corespondență** corect realizată.

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

3) **RĂSPUNS NUMERIC (NUMERIC RESPONSE)**

O întreprindere prezintă datele din tabelul alăturat. Folosind unul dintre procedeele de separare a cheltuielilor (indirecte de producție) în cheltuieli variabile şi fixe, să se calculeze cheltuielile standard ale lunii august în condițiile unei producții preconizate de 1.650 ore.

EXPLICAȚIA	VOLUMUL PRODUCȚIEI - Q (ore)	CHELTUIELI DE PRODUCȚIE - Ch. (u.m.)
IANUARIE	1.500	95.000
FEBRUARIE	1.600	100.000
MARTIE	1.400	90.000
APRILIE	1.300	85.000
MAI	1.800	110.000
IUNIE	1.700	105.000
TOTAL	**9.300**	**585.000**
AUGUST	1.650	**= ?**

RĂSP.: 102.500, *DIF*.: *greu*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *24*
TIMP DE LUCRU *(minute) 8*

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

REZOLVARE

PROCEDEUL CELOR MAI MICI PĂTRATE		
Metodologia de calcul	**Relația de calcul**	
1) Producția medie	$\overline{Q} = \frac{\sum Qi}{n}$	$\overline{Q} = \frac{9.300}{6} = 1.550$
2) Cheltuiala medie	$\overline{Ch} = \frac{\sum Chi}{n}$	$\overline{Ch} = \frac{585.000}{6} = 97.500$
3) Abaterea de producție față de producția medie (exemplu, ianuarie)	$Xi = Qi - \overline{Q}$	$X_I = 1.500 - 1.550 = -50$
4) Abaterea de cheltuieli față de cheltuiala medie (exemplu, ianuarie)	$Yi = Chi - \overline{Ch}$	$Y_I = 95.000 - 97.500 = -2.500$
5) Produsul abaterilor (exemplu, ianuarie)	$Xi \times Yi$	$X_I \times Y_I = (-50) \times (-2.500) = 125.000$
6) Pătratele abaterilor de producție (exemplu, ianuarie)	Xi^2	$X_I \times X_I = (-50) \times (-50) = 2.500$
7) Cheltuiala variabilă unitară (valabilă pentru orice perioadă)	$Chvu = \frac{\sum (X \times Y)i}{\sum Xi^2}$	$Chvu = \frac{8.750.000}{175.000} = 50\ u.m./ora$
8) Cheltuiala variabilă a unei perioade (exemplu, ianuarie)	$Ch_V = Chvu \times Qi$	$Ch_V I = 50 \times 1.500 = 75.000$
9) Cheltuiala fixă (exemplu, ianuarie - valabilă pentru orice perioadă)	$Ch_F = Ch_I - Ch_V$	$Ch_F = 95.000 - 75.000 = 20.000$
10) Cheltuiala standard (august)	$Ch_S = Q_S \times Chvu + Ch_F$	$Ch_S = 1.650 \times 50 + 20.000 = 102.500$

This document is available free of charge on studocu
Downloaded by Universitatea Spiru Haret (vasile.claudiu.vasile@gmail.com)

REZOLVARE

PROCEDEUL CELOR MAI MICI PĂTRATE				
EXPLICAȚIA	VOLUMUL PRODUCȚIEI Q (ore)	CHELTUIELI DE PRODUCȚIE Ch. (u.m.)	ABATEREA DE PRODUCȚIE X	ABATEREA DE CHELTUIELI Y
IANUARIE	1.500	95.000	- 50	- 2.500
FEBRUARIE	1.600	100.000	+ 50	+ 2.500
MARTIE	1.400	90.000	- 150	- 7.500
APRILIE	1.300	85.000	- 250	- 12.500
MAI	1.800	110.000	+ 250	+ 12.500
IUNIE	1.700	105.000	+ 150	+ 7.500
TOTAL	9.300	585.000	-	-
AUGUST	1.650	102.500		

EXPLICAȚIA	PRODUSUL ABATERILOR X×Y	ABATEREA PĂTRATICĂ X^2	CHELTUIALA VARIABILĂ	CHELTUIALA FIXĂ
IANUARIE	+ 125.000	2.500	75.000	20.000
FEBRUARIE	+ 125.000	2.500	80.000	20.000
MARTIE	+ 1.125.000	22.500	70.000	20.000
APRILIE	+ 3.125.000	62.500	65.000	20.000
MAI	+ 3.125.000	62.500	90.000	20.000
IUNIE	+ 1.125.000	22.500	85.000	20.000
TOTAL	8.750.000	175.000		
AUGUST			82.500	20.000

Downloaded by Universitatea Spiru Haret (vasile.catalin.stefan@gmail.com)

Notă:
Cheltuielile variabile unitare sunt aceleaşi de la o perioadă la alta.
Cheltuielile fixe (totale) sunt aceleaşi de la o perioadă la alta.

4) **COMPLETARE (COMPLETION)**

Completaţi fiecare propoziţie sau enunţ. Nu utilizaţi semne diacritice sau de punctuaţie. Între cuvinte lăsaţi un singur spaţiu.

Grupa **92** din clasa conturilor de gestiune poartă denumirea de "Conturi de ..... "

RĂSP.: calculatie, *DIF*.: *uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *6*
TIMP DE LUCRU *(minute) 2*

5) **ADEVĂRAT/FALS (TRUE/FALSE)**

Indicaţi dacă enunţul sau propoziţia sunt adevărate sau false.

Conform normelor contabile româneşti, contul **923 "Cheltuieli indirecte de producţie"** face parte din grupa de conturi intitulată "Decontări interne privind cheltuielile":

RĂSP.: Fals, *DIF*.: *foarte uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *3*
TIMP DE LUCRU *(minute) 1*

6) **DA/NU (YES/NO)**

Precizaţi dacă sunteţi de acord cu enunţul.

Contul simbolizat **931** se numeşte "Decontări interne privind producţia obţinută".

RĂSP.: Nu, *DIF*.: *foarte uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *3*
TIMP DE LUCRU *(minute) 1*

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

7) **RĂSPUNS SCURT (SHORT ANSWER)**

Succint, în ce constă **PROCEDEUL CALCULELOR ITERATIVE** privind determinarea costului unitar de producție ?

DIF.: mediu, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PROCEDEUL CALCULELOR ITERATIVE

Se aplică în cazul unor livrări reciproce de produse lucrări sau servicii, caz în care producția capătă caracter interdependent în sensul că nu se poate calcula costul unui produs livrat (utilitate tehnologică: energie electrică, apă, energie termică) atâta timp cât nu se cunoaşte şi costul utilităților consumate (primite) pentru realizarea lui.

Din acest cerc vicios se poate ieşi prin calcule succesive (iterații) pe etape (runde), acceptând inițial că doar una din secții este donatoare, iar în etapele următoare ținând cont de costul livrărilor reciproce. În practică, se consideră că n + 1 runde (iterații) sunt suficiente pentru a aproxima costul prestațiilor reciproce (n = numărul de secții interdependente).

PUNCTAJ (SCORING): *12*
TIMP DE LUCRU *(minute) 4*

Notă: Se acordă câte **2,4 puncte** pentru fiecare dintre cele **5 cuvinte-cheie** reprezentative din răspuns.

8) **ESEU (ESSAY)**

Să se expună, pe larg, **CLASIFICAREA BAZELOR DE REPARTIZARE** a cheltuielilor indirecte pentru procedeul suplimentării.

DIF.: greu, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

EXPUNERE

Utilizarea corectă a bazelor pentru repartizarea cheltuielilor comune pe activități, pe sectoare ori pe purtători, depinde în bună măsură de cunoaşterea naturii şi conținutului acestor baze.

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

a) **Astfel, după natura lor,** bazele (criteriile) de repartizare pot fi grupate în: baze de repartizare cu caracter tehnic şi baze de repartizare cu caracter economic.

Baze (chei) de repartizare de natură tehnică se consideră a fi acei parametri cu caracter fizic (tehnic) care, prin mărimea lor, condiţionează valoarea (mărimea) cheltuielilor de repartizat, de exemplu: suprafaţa spaţiului productiv ocupat, volumul încăperilor cu atmosferă încălzită ori cu atmosferă condiţionată, puterea instalată a motoarelor, numărul locurilor de lampă pentru iluminat, numărul de ore maşină etc. Asemenea baze sunt folosite cu precădere pentru repartizarea diferitelor cheltuieli indirecte (comune) pe sectoare şi numai rareori pentru repartizarea anumitor cheltuieli pe purtători (exemplu, numărul de ore-maşină folosit în scopul repartizării cheltuielilor de întreţinere şi funcţionare a utilajului în costul produselor).

Bazele (cheile) de repartizare cu caracter economic exprimă prin intermediul unor mărimi economice (valoarea consumului de materii prime şi materiale directe, salariile directe, cheltuielile directe de industrializare, totalul cheltuielilor directe de fabricaţie etc.) măsura în care diferite structuri ale întreprinderii, activităţile desfăşurate, dar mai ales purtători, preiau cote din totalul cheltuielilor indirecte (comune).

b) **Din punct de vedere al omogenităţii conţinutului** lor, bazele de repartizare se clasifică în baze de repartizare simple şi baze de repartizare complexe.

Bazele de repartizare simple au un conţinut unitar sau omogen, fiind formate dintr-un singur element valoric (economic) sau tehnic; exemple: salariile directe, valoarea consumului de materii prime, cantitatea de energie electrică folosită pentru fabricarea produselor, număr de ore-maşină normate (sau timpul normat) ori efective etc.

Bazele de repartizare complexe sunt formate din mai multe elemente, a căror utilizare în comun este impusă de repartizarea mai exactă a cheltuielilor indirecte în costul producţiei (exemplu totalul cheltuielilor directe, cheltuielile indirecte antecalculate, cheltuielile de industrializare, numărul de ore-maşină echivalente etc.).

Indiferent de caracterul şi conţinutul său, o bază de repartizare este folosită judicios dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiţii:

- între baza de repartizare şi cheltuielile de repartizat există un raport de cauzalitate, un raport de interdependenţă. Aceasta,

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

întrucât mărimea cotei de cheltuieli indirecte dintr-o categorie dată, ce revine pe gen de activitate, sector sau purtător, depinde totdeauna de mărimea bazei de repartizare care-l caracterizează în totalul bazelor. Această condiție nu poate fi luată în considerare atunci când nivelul bazei de repartizare este prea mic față de cheltuielile de repartizat;

- baza de repartizare este utilizată pentru repartizarea unei singure cheltuieli sau cel mult a unei anumite grupe de cheltuieli indirecte, constituite după posibilitatea repartizării în raport cu respectiva bază;

- utilizarea bazei (sau criteriului) respective este posibilă şi recomandabilă, tuturor sau cel puțin majorității întreprinderilor dintr-un anumit sector, în condiții similare, deoarece altfel nu se poate vorbi de comparabilitatea costurilor între întreprinderile având acelaşi obiect de activități;

- atât în antecalculul costurilor, cât şi în postcalcul este necesar să se utilizeze aceleaşi baze de repartizare, pentru a se asigura comparabilitatea între costurile efective şi cele antecalculate (planificate, bugetate etc.);

- bazele de repartizare odată alese, trebuie să se utilizeze mai mulți ani şi mai ales să nu se schimbe în cursul anului, deoarece altfel s-ar afecta posibilitatea comparării dinamice a costului pe produs.

PUNCTAJ (SCORING): *24*
TIMP DE LUCRU *(minute) 8*

Notă: Se acordă câte **2,4 puncte** pentru fiecare dintre cele **10 expresii şi/sau cuvinte-cheie** reprezentative ale eseului conform tabelului de mai jos.

TABEL DE PUNCTAJ (SCORING RUBRIC)	
21 - 24	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile sunt complete,
16 - 20	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile incomplete,
11 - 15	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este inexactă şi corespondențele contabile incomplete,
6 - 10	Conținutul economic este incorect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile incomplete,
1 - 5	Conținutul economic este incorect, funcția contabilă şi corespondențele contabile incomplete.

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Notă: Pentru forma de examen pe suport pe hârtie ***"Răspunsurile numerice"***, ***"Răspunsurile scurte"*** şi testele ***"Eseu"*** vor fi însoțite de **calcule**, **explicații şi justificări corespunzătoare**.

PUNCTAJ (SCORING):	*90*
Din oficiu:	*10*
TOTAL:	*(nota 10) 100*
TIMP DE LUCRU	*(minute) 30*

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

TEST "C"

1) **ALEGERE MULTIPLĂ (MULTIPLE CHOICE)**

Identificaţi litera corespunzătoare enunţului care completează cel mai bine afirmaţia sau răspunde întrebării.

Procedeul indicilor de echivalenţă se aplică atunci când:

a) nu toate produsele obţinute simultan sunt considerate produse principale;
b) produsele se prelucrează din materiale diverse cu un consum diferit de forţă de muncă;
c) acelaşi material se prelucrează în diverse produse cu un consum diferit de forţă de muncă;
d) toate produsele obţinute simultan sunt considerate produse secundare;
e) produsele se prelucrează din materiale diverse cu acelaşi consum de forţă de muncă;

RĂSP.: **c**, *DIF*.: *uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *6*
TIMP DE LUCRU (minute) *2*

2) **CORESPONDENŢĂ (MATCHING)**

În cele ce urmează sunt date, pe de o parte, o serie de conturi din contabilitatea de gestiune şi, pe de altă parte, modul cum se pot dezvolta acestea în analitic.

Să se stabilească dezvoltarea corectă în analitic a fiecărui cont.

Dezvoltarea în analitic		**Contul de gestiune**	
a	Se dezvoltă pe obiecte de calculaţie	1	***"901"*** Decontări interne privind cheltuielile
b	Se dezvoltă pe feluri sau articole de cheltuieli specifice sectorului de conducere	2	***"902"*** Decontări interne privind producţia obţinută

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

c	Se dezvoltă pe secţii şi pe feluri sau articole de cheltuieli comune	3	***"921"*** Cheltuielile activităţii de bază
d	Nu se dezvoltă în analitic	4	***"923"*** Cheltuieli indirecte de producţie
e	Se dezvoltă pe secţii, obiecte de calculaţie şi articole de calculaţie	5	***"924"*** Cheltuieli generale de administraţie

Să se stabilească dezvoltarea corectă în analitic a fiecărui cont.

RĂSP.: 1 = d *DIF.*: *mediu*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*
2 = a
3 = e
4 = c
5 = b

PUNCTAJ (SCORING): *12*
TIMP DE LUCRU *(minute) 4*

Notă: Se acordă câte **2,4 puncte** pentru fiecare **corespondenţă** corect realizată.

3) **RĂSPUNS NUMERIC (NUMERIC RESPONSE)**

O întreprindere fabrică trei sortimente de pâine de aceiaşi calitate (material):

A = 2.000 buc., B = 3.000 buc., C = 4.000 buc.

Cheltuielile de producţie colectate sunt de 50.000.000 u.m. Repartizarea cheltuielilor de producţie se face în funcţie de greutatea produselor, ştiind că acestea au următoarele caracteristici: A = 1 kg, B = 2 kg, C = 3 kg.

Folosind unul dintre procedeele de echivalenţă, să se calculeze costul unitar al celor trei produse.

RĂSP.: 2.500 *DIF.*: *greu REF.*: *SINTEZE (2005)*
5.000
7.500

PUNCTAJ (SCORING): *24*
TIMP DE LUCRU *(minute) 8*

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

REZOLVARE

PROCEDEUL CIFRELOR DE ECHIVALENȚĂ ÎN MĂRIMI ABSOLUTE		
Cantitatea fabricată (buc.) q_j	**Parametrul (greutatea - kg. / buc.) P_j**	**Cantitatea echivalentă (kg.) $Q_j = q_j \times P_j$**
$q_A = 2.000$	$P_A = 1,0$	$Q_A = 2.000 \times 1,0 = 2.000,0$ *kg.*
$q_B = 3.000$	$P_B = 2,0$	$Q_B = 3.000 \times 2,0 = 6.000,0$ *kg.*
$q_C = 4.000$	$P_C = 3,0$	$Q_C = 4.000 \times 3,0 = 12.000,0$ *kg.*
	Cantitatea echivalentă totală	$Q_E = \sum (q \times P)j = 20.000,0$ *kg.*

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

REZOLVARE

Costul unitar echivalent	$Cu_E = \frac{\sum Chi}{\sum (q \times P)j} = \frac{50.000.000\ u.m.}{20.000\ kg.} = 2.500\ \ u.m./kg.$
Costul unitar pentru pâine tip "**A**" de "1 kg"	$Cu_A = Cu_E \times P_A = 2.500\ \ u.m./kg. \times 1{,}0\ kg./buc. = 2.500{,}0\ u.m./buc.$
Costul unitar pentru pâine tip "**B**" de "2 kg"	$Cu_B = Cu_E \times P_B = 2.500\ \ u.m./kg. \times 2{,}0\ kg./buc. = 5.000{,}0\ u.m./buc$
Costul unitar pentru pâine tip "**C**" de "3 kg"	$Cu_C = Cu_E \times P_C = 2.500\ \ u.m./kg. \times 3{,}0\ kg./buc = 7.500{,}0\ u.m./buc.$

PROCEDEUL INDICILOR DE ECHIVALENȚĂ ÎN RAPORT DIRECT			
Cantitatea fabricată (buc.) q_j	**Parametrul (greutatea - kg. / buc.)** p_j	$K_J = \frac{P_j}{Pb}$ **(*Pb* = parametru de bază - P_B)**	**Cantitatea echivalentă (buc.)** $Q_j = q_j \times K_j$
$q_A = 2.000$	$P_A = 1{,}0$	$K_A = \frac{P_A}{Pb} = \frac{1{,}0}{2{,}0} = 0{,}5$	$Q_A = 2.000 \times 0{,}5 = 1.000{,}0$
$q_B = 3.000$	$P_B = 2{,}0$	$K_B = \frac{P_B}{Pb} = \frac{2{,}0}{2{,}0} = 1{,}0$	$Q_B = 3.000 \times 1{,}0 = 3.000{,}0$
$q_C = 4.000$	$P_C = 3{,}0$	$K_C = \frac{P_C}{Pb} = \frac{3{,}0}{2{,}0} = 1{,}5$	$Q_C = 4.000 \times 1{,}5 = 6.000{,}0$

This document is available free of charge on
studocu
Downloaded by Universitatea Spiru Haret (vasile.claudiu.vasile@gmail.com)

Notă: cheltuielile materiale (cu materiile prime) sunt direct proporționale cu greutatea materialului prelucrat (produsele sunt omogene).

Parametrul de bază se plasează la numitorul indicilor (rapoartelor) de echivalență.

Cantitatea echivalentă totală	$Q_E = \sum (q \times K)j$ = *10.000,0 buc. (pâine)*
Costul unitar echivalent	$Cu_E = \frac{\sum Chi}{\sum (q \times K)j} = \frac{50.000.000 u.m.}{10.000 buc.} = 5.000,0 \ u.m./buc.$
Costul unitar pentru pâine tip "**A**" de "1 kg"	$Cu_A = Cu_E \times K_A = 5.000 \ u.m./buc \times 0,5 = 2.500,0 \ u.m./buc$
Costul unitar pentru pâine tip "**B**" de "2 kg"	$Cu_B = Cu_E \times K_B = 5.000 \ u.m./buc \times 1,0 = 5.000,0 \ u.m./buc$
Costul unitar pentru pâine tip "**C**" de "3 kg"	$Cu_C = Cu_E \times K_C = 5.000 \ u.m./buc \times 1,5 = 7.500,0 \ u.m./buc$

4) **COMPLETARE (COMPLETION)**

Completați fiecare propoziție sau enunț. Nu utilizați semne diacritice sau de punctuație. Între cuvinte lăsați un singur spațiu.

Evaluarea şi calcularea costurilor privind producția de fabricație interdependentă prin procedeul evaluării prestațiilor reciproce dintre secții sau ateliere se poate efectua la cost prestabilit, cum ar fi costul ....., normat sau alt cost cunoscut.

RĂSP.: standard, *DIF*.: *uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): 6
TIMP DE LUCRU (minute) 2

5) **ADEVĂRAT/FALS (TRUE/FALSE)**

Indicați dacă enunțul sau propoziția sunt adevărate sau false.

Numărul de runde de calcul efectuate în cadrul procedeului reiterării este, de regulă, egal cu numărul secțiilor din sistemul prestațiilor reciproce, plus o rundă pentru prima secție?

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

RĂSP.: Adevărat, *DIF*.: *foarte uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *3*
TIMP DE LUCRU *(minute) 1*

6) **DA/NU (YES/NO)**

Precizați dacă sunteți de acord cu enunțul.

Anumite înregistrări contabile din Contabilitatea financiară se regăsesc şi în Contabilitatea de gestiune, în conturi specifice. Astfel înregistrării contabile:

603 = 303

îi corespunde înregistrarea:

921 = 901

RĂSP.: Nu, *DIF*.: *foarte uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *3*
TIMP DE LUCRU *(minute) 1*

7) **RĂSPUNS SCURT (SHORT ANSWER)**

Cum se dezvoltă în analitic contul:
"922" Cheltuielile activităților auxiliare

DIF.: *mediu*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

În analitic contul ***"922"*** se dezvoltă pe secții, obiecte de calculație (produse, lucrări, servicii, comenzi etc.) şi, dacă este cazul, pe articole de calculație.

Notă: Se acordă câte **2,4 puncte** pentru fiecare dintre cele **5 cuvinte-cheie** reprezentative din răspuns.

PUNCTAJ (SCORING): *12*
TIMP DE LUCRU *(minute) 4*

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

8) **ESEU (ESSAY)**

Să se expună, pe etape, metodologia de aplicare şi calcul a **PROCEDEULUI INDICILOR DE ECHIVALENŢĂ ÎN RAPORT DIRECT** privind determinarea costului de producţie unitar.

DIF.: *greu*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*

EXPUNERE

PROCEDEE DE ECHIVALENŢĂ **PROCEDEUL INDICILOR DE ECHIVALENŢĂ ÎN RAPORT DIRECT**	
Metodologia de calcul	**Relaţia de calcul**
1) Alegerea parametrilor care servesc pentru calculul indicilor de echivalenţă şi alegerea produsului care serveşte drept bază de comparaţie. *(la indicii de echivalenţă calculaţi ca raport direct se ia drept bază de comparaţie oricare din cele "n" produse fabricate)*	$\boldsymbol{P_J}$ $\boldsymbol{P_b}$
2) Calculul indicilor de echivalenţă, simpli calculaţi ca raport direct (*Kj* = indicele de echivalenţă corespunzător unui produs *"j"* *Pj* = mărimea parametrului corespunzător produsului pentru care se calculează indicele de echivalenţă; *Pb* = mărimea parametrului corespunzător produsului ales drept bază de comparaţie.)	$K_J = \frac{P_J}{P_b}$
3) Echivalarea calculatorie a producţiei fabricate prin transformarea ei în unităţi de măsură convenţionale (unul dintre produse). (*Qc* = cantitatea totală de produse exprimată în unităţi convenţionale; *q* = cantitatea dintr-un produs exprimată în unităţi de măsuri fizice; *K* = indicele de echivalenţă corespunzător unui produs; *j* = felul (numărul) produselor.)	$Qc = \sum (q \times K)_J$
4) Calculul costurilor pe unitatea convenţională (unitar echivalent) (C_{uc} = costul unei unităţi convenţionale de produs; *Ch* = cheltuielile de producţie pe articole de calculaţie; *i* = articolul de calculaţie)	$C_{uc} = \frac{\sum Ch_i}{Qc}$
5) Calculul costului pe unitatea fizică de produs (unitar) (*C* = costul unitar pe produs; *j* = felul produselor;)	$Cuj = Kj \times C_{uc}$

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

PUNCTAJ (SCORING): *24*
TIMP DE LUCRU *(minute) 8*

Notă: Se acordă câte **2,4 puncte** pentru fiecare dintre cele **10 expresii şi/sau cuvinte-cheie** reprezentative ale eseului conform tabelului de mai jos.

TABEL DE PUNCTAJ (SCORING RUBRIC)	
21 - 24	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile sunt complete,
16 - 20	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile incomplete,
11 - 15	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este inexactă şi corespondențele contabile incomplete,
6 - 10	Conținutul economic este incorect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile incomplete,
1 - 5	Conținutul economic este incorect, funcția contabilă şi corespondențele contabile incomplete.

Notă: Pentru forma de examen pe suport pe hârtie ***"Răspunsurile numerice"***, ***"Răspunsurile scurte"*** şi testele ***"Eseu"*** vor fi însoțite de **calcule, explicații şi justificări corespunzătoare**.

PUNCTAJ GENERAL (SCORING): *90*
Din oficiu: *10*
TOTAL: *(nota 10) 100*
TIMP DE LUCRU *(minute) 30*

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

TEST "D"

1) **ALEGERE MULTIPLĂ (MULTIPLE CHOICE)**

Identificaţi litera corespunzătoare enunţului care completează cel mai bine afirmaţia sau răspunde întrebării.

Procedeul reiterării (calculelor iterative) se utilizează în contabilitatea de gestiune pentru:

a) determinarea şi delimitarea cheltuielilor pe locuri şi pe purtători;
b) determinarea cantitativă şi valorică a producţiei în curs de execuţie;
c) repartizarea cheltuielilor indirecte.
d) repartizarea cheltuielilor generale de administraţie;
e) decontarea prestaţiilor reciproce;

RĂSP.: **e**, *DIF*.: *uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *6*
TIMP DE LUCRU (minute) 2

2) **CORESPONDENŢĂ (MATCHING)**

Sunt date următoarele procedee de calcul al costurilor de producţie şi unele din trăsăturile lor caracteristice:

CARACTERISTICA		**PROCEDEUL**	
a	Este cunoscut şi sub denumirea de procedeul restului sau procedeul valorii rămase	PROCEDEUL DEDUCERII VALORII PRODUSELOR SECUNDARE	1
b	Calculează un singur coeficient de suplimentare (coeficient unic)	PROCEDEUL SUPLIMENTĂRII ÎN VARIANTA COEFICIENŢILOR SELECTIVI	2
c	Calculează coeficienţi de suplimentare separaţi pentru fiecare grupă de cheltuieli indirecte de producţie	PROCEDEUL SUPLIMENTĂRII ÎN VARIANTA COEFICIENŢILOR DIFERENŢIAŢI	3

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

d	Calculează coeficienți de suplimentare pentru fiecare grupă de cheltuială în raport cu un alt criteriu	PROCEDEUL SUPLIMENTĂRII ÎN FORMA CIFRELOR RELATIVE LA STRUCTURĂ	4
e	Calculează ponderea bazelor de repartizare în totalul bazelor sub forma unor cote procentuale	PROCEDEUL SUPLIMENTĂRII ÎN FORMA CLASICĂ	5

Să se atribuie fiecărui procedeu trăsătura definitorie.

RĂSP.: 1 = a *DIF*.: *mediu REF*.: *SINTEZE (2005)*
2 = c
3 = d
4 = e
5 = b

PUNCTAJ (SCORING): *12*
TIMP DE LUCRU *(minute) 4*

Notă: Se acordă câte **2,4 puncte** pentru fiecare **corespondență** corect realizată.

3) **RĂSPUNS NUMERIC (NUMERIC RESPONSE)**

O întreprindere industrială realizează bile de rulment, de aceiaşi calitate, conform nomenclatorului:

Diametrul bilei (mm)	Cantitatea produsă (buc.)	Cheltuieli de producție (milioane u.m.)
2	6.000.000	5.220
3	4.000.000	
4	3.000.000	

Costul fiecărei bile de rulment (în unități monetare) este:

RĂSP.: 120 *DIF*.: *greu*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*
405
960

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

PUNCTAJ (SCORING): *24*
TIMP DE LUCRU *(minute) 8*

Notă:

Cheltuielile sunt direct proporționale cu volumul materialului prelucrat, ca atare volumul bilei (sferei) va fi considerat parametru.

Volumul sferei:

$V_S = \frac{4\pi R^3}{3} = \frac{\pi}{6} \times D^3 = k \times D^3$, în care k este o constantă.

Deoarece această constantă se simplifică pe parcursul efectuării calculelor, diametrul la cub poate fi considerat drept parametru.

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

REZOLVARE

PROCEDEUL INDICILOR DE ECHIVALENȚĂ ÎN RAPORT DIRECT			
Cantitatea fabricată (buc.) q_j	**Parametrul (dimensiuni)** (L × l × g / **buc.**) p_j	$K_J = \frac{P_j}{Pb}$ (***Pb* = parametru de bază - P_2)**	**Cantitatea echivalentă (buc.)** $Q_j = q_j \times K_j$
$q_2 = 6.000.000$	$P_2 = 2^3 = 8$	$K_2 = \frac{P_2}{Pb} = \frac{8}{8} = 1{,}0$	$Q_A = 6.000.000 \times 1{,}0 = 6.000.000$
$q_3 = 4.000.000$	$P_3 = 3^3 = 27$	$K_3 = \frac{P_3}{Pb} = \frac{27}{8} = 3{,}375$	$Q_B = 4.000.000 \times 3{,}375 = 13.500.000$
$q_4 = 3.000.000$	$P_4 = 4^3 = 64$	$K_4 = \frac{P_4}{Pb} = \frac{64}{8} = 8{,}0$	$Q_C = 3.000.000 \times 8{,}0 = 24.000.000$

Cantitatea echivalentă totală	$Q_E = \sum (q \times K)j = 43.500.000$
Costul unitar echivalent	$Cu_E = \frac{\sum Chi}{\sum (q \times K)j} = \frac{5.220.000.000\ u.m.}{43.500.000\ buc.} = 120{,}0\ \ u.m./buc.$
Costul unitar pentru bilă tip "**A**" de "2 mm"	$Cu_2 = Cu_E \times K_2 = 120.000\ \ u.m./buc. \times 1{,}0 = 120{,}0\ u.m./buc.$
Costul unitar pentru bilă tip "**B**" de "3 mm "	$Cu_3 = Cu_E \times K_3 = 120.000\ \ u.m./buc. \times 3{,}375 = 405{,}0\ u.m./buc.$
Costul unitar pentru bilă tip "**C**" de "4 mm "	$Cu_4 = Cu_E \times K_4 = 120.000\ \ u.m./buc. \times 8{,}0 = 960{,}0\ u.m./buc.$

This document is available free of charge on
studocu
Downloaded by Universitatea Spiru Haret (vasilecatalinvasile@gmail.com)

4) **COMPLETARE (COMPLETION)**

Completaţi fiecare propoziţie sau enunţ. Nu utilizaţi semne diacritice sau de punctuaţie. Între cuvinte lăsaţi un singur spaţiu.

Procedeul deducerii valorii produselor secundare sau procedeul restului este cunoscut şi sub denumirea "Procedeul valorii ....."

RĂSP.: ramase, *DIF*.: *uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *6*
TIMP DE LUCRU *(minute) 2*

5) **ADEVĂRAT/FALS (TRUE/FALSE)**

Indicaţi dacă enunţul sau propoziţia sunt adevărate sau false.

Conform normelor contabile româneşti, contul **931 "Costul producţiei obţinute"** poate funcţiona astfel:

931 = 902

RĂSP.: Adevărat, *DIF*.: *foarte uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *3*
TIMP DE LUCRU *(minute) 1*

6) **DA/NU (YES/NO)**

Precizaţi dacă sunteţi de acord cu enunţul.

Bugetul poate fi definit ca expresia cantitativă a obiectivelor pe care o firmă şi-a propus să le atingă într-o perioadă de timp determinată, de regulă un an. Sau cu alte cuvinte, bugetele reprezintă planuri numerice. Consideraţi verosimile aceste afirmaţii ?

RĂSP.: Da, *DIF*.: *foarte uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *3*
TIMP DE LUCRU *(minute) 1*

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

7) RĂSPUNS SCURT (SHORT ANSWER)

Succint, în ce constă **PROCEDEUL CIFRELOR DE ECHIVALENȚĂ ÎN MĂRIMI ABSOLUTE** privind calculul costului de producție ?

DIF.: *mediu*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *12*
TIMP DE LUCRU *(minute) 4*

PROCEDEUL CIFRELOR DE ECHIVALENȚĂ ÎN MĂRIMI ABSOLUTE

Prin acest procedeu se echivalează cantitatea de produse obținute dintr-un sortiment, în funcție de o caracteristică aleasă (parametru de produs). Conform procedeului, se totalizează întreaga cantitate echivalată şi se raportează cheltuielile colectate la cantitatea echivalată, obținându-se un **cost unitar echivalent** (sau convențional) pe unitatea de parametru. În final, pentru calculul **costului unitar al fiecărui** produs se înmulțeşte **costul unitar echivalent** pe unitatea de parametru cu parametrul respectiv.

Costul total al sortimentului se obține înmulțind **costul unitar** al produsului cu cantitatea de produse obținute din sortimentul respectiv.

De exemplu, pentru obținerea unor sortimente de produse A, B, C, ... se colectează cheltuielile Ch_i. Din fiecare sortiment se obțin cantitățile q_A, q_B, q_C, ... iar produsele au respectiv caracteristicile (fizice, economice - spre exemplu masele m_A, m_B, m_C ..... în kg) care sunt considerate parametrii de produs, P_A, P_B, P_C.

Costul unitar echivalent sau convențional va fi:

$$C_{UC} = \frac{\sum Ch_i}{\sum (q \times P)_j} = \frac{\sum Ch_i}{q_A \times P_A + q_B \times P_B + q_C \times P_C + ...};$$

se observă că numitorul expresiei reprezintă greutatea totală a produselor fabricate, iar **costul unitar convențional** *(C_{UC})* va fi exprimat în unități monetare per kilogram.

Costul unitar al produselor A, B, C, va fi $C_{UJ} = C_{UC} \times P_J$, respectiv costul pe kg (unitatea de parametru) înmulțit cu numărul de kilograme (parametrul de produs) în care J = A, B, C ....

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Costul total al lotului sau sortimentului este $C_J = q_J \times C_{UJ}$, respectiv cantitatea fiecărui lot, înmulțită cu costul unitar al produselor din lot:

$(C_A = q_A \times C_{UA};\ C_B = q_B \times C_{UB};\ C_C = q_C \times C_{UC})$.

Problema principală a acestui procedeu este stabilirea indicilor de echivalență care servesc pentru repartizarea cheltuielilor de producție pe fiecare produs. De aceea, este necesar ca cifrele de echivalență adoptate (parametrii) să reprezinte cât mai precis gradul de participare al fiecărui produs la formarea cheltuielilor de repartizat.

Notă: Se acordă câte **2,4 puncte** pentru fiecare dintre cele **5 cuvinte-cheie** reprezentative din răspuns.

8) **ESEU (ESSAY)**

Să se expună, pe etape, metodologia de aplicare şi calcul a **PROCEDEULUI INDICILOR DE ECHIVALENȚĂ ÎN RAPORT INVERS** privind determinarea costului de producție unitar.

DIF.: *greu*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *24*
TIMP DE LUCRU *(minute) 8*

EXPUNERE

PROCEDEE DE ECHIVALENȚĂ **PROCEDEUL INDICILOR DE ECHIVALENȚĂ ÎN RAPORT INVERS**	
Metodologia de calcul	**Relația de calcul**
1) Alegerea parametrilor care servesc pentru calculul indicilor de echivalență şi alegerea produsului care serveşte drept bază de comparație. (- *la indicii de echivalență calculați ca raport invers se ia drept bază de comparație produsul cu mărimea parame-trului cea mai mică, deoarece o parte din cheltuielile de producție repartizabile (de regulă, cele de prelucrare) se află în raport invers proporțional față de mărimea unui anumit parametru care exprimă efortul de fabricație*.)	$\boldsymbol{P_J}$ $\boldsymbol{P_b}$
2) Calculul indicilor de echivalență, simpli calculați ca raport direct (*Kj* = indicele de echivalență corespunzător unui produs *"j"* *Pj* = mărimea parametrului corespunzător produsului pentru care se calculează indicele de echivalență; *Pb* = mărimea parametrului corespunzător produsului ales drept bază de comparație.)	$K_J = \frac{P_b}{P_J}$

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

3) Echivalarea calculatorie a producției fabricate prin transformarea ei în unități de măsură convenționale (unul dintre produse). (*Qc* = cantitatea totală de produse exprimată în unități convenționale; *q* = cantitatea dintr-un produs exprimată în unități de măsuri fizice; *K* = indicele de echivalență corespunzător unui produs; *j* = felul (numărul) produselor.)	$Qc = \sum (q \times K)$
4) Calculul costurilor pe unitatea convențională (unitar echivalent) (C_{uc} = costul unei unități convenționale de produs; *Ch* = cheltuielile de producție pe articole de calculație; *i* = articolul de calculație)	$C_{uc} = \frac{\sum Ch_i}{Qc}$
5) Calculul costului pe unitatea fizică de produs (unitar) (*C* = costul unitar pe produs; *j* = felul produselor;)	$Cuj = Kj \times C_{uc}$

Notă: Se acordă câte **2,4 puncte** pentru fiecare dintre cele **10 expresii şi/sau cuvinte-cheie** reprezentative ale eseului conform tabelului de mai jos.

TABEL DE PUNCTAJ (SCORING RUBRIC)	
21 - 24	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile sunt complete,
16 - 20	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile incomplete,
11 - 15	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este inexactă şi corespondențele contabile incomplete,
6 - 10	Conținutul economic este incorect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile incomplete,
1 - 5	Conținutul economic este incorect, funcția contabilă şi corespondențele contabile incomplete.

Notă: Pentru forma de examen pe suport pe hârtie ***"Răspunsurile numerice"***, ***"Răspunsurile scurte"*** şi testele ***"Eseu"*** vor fi însoțite de **calcule, explicații şi justificări corespunzătoare**.

PUNCTAJ GENERAL (SCORING):	*90*
Din oficiu:	*10*
TOTAL:	*(nota 10) 100*
TIMP DE LUCRU	*(minute) 30*

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

TEST "E"

1) **ALEGERE MULTIPLĂ (MULTIPLE CHOICE)**

Identificaţi litera corespunzătoare enunţului care completează cel mai bine afirmaţia sau răspunde întrebării.

Unul dintre procedeele enumerate mai jos este inadecvat pentru calculul costului producţiei de fabricaţie interdependentă.

Care este acesta ?

a) procedeul elaborării calculaţiilor pentru fiecare produs, fără a lua în considerare prestaţiile reciproce;
b) procedeul punctelor de maxim şi de minim;
c) procedeul evaluării prestaţiilor reciproce dintre secţii sau ateliere la cost prestabilit, cum ar fi costul standard, normat sau alt cost cunoscut;
d) procedeul calculelor iterative (procedeul reiterării);
e) procedeul algebric.

RĂSP.: **b**, *DIF*.: *uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *6*
TIMP DE LUCRU *(minute) 2*

2) **CORESPONDENŢĂ (MATCHING)**

O întreprindere realizează cinci sortimente de produse în cinci secţii de fabricaţie pentru care se cunosc datele (în unităţi monetare):

EXPLICAŢIA	A	B	C	D	E
Cheltuieli directe	50	150	250	350	450
Cheltuieli indirecte de producţie	S1 = 50; S2 = 60; S3 = 80; S4 = 60; S5 = 80				
Costul producţiei în curs de execuţie la începutul lunii ($PICE_I$)	40	5	10	5	5
Costul producţiei în curs de execuţie la sfârşitul lunii ($PICE_F$)	10	30	35	10	60

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Produsele se fabrică consecutiv după cum urmează: produsele **A** în S_1 şi S_2, produsele **B** în S_2 şi S_3, produsele **C** în S_3 şi S_4, produsele **D** în S_4 şi S_5 şi produsele **E** în S_1 şi S_5. Bazele de repartizare ale cheltuielilor indirecte de producţie sunt cheltuielile directe.

În cele ce urmează sunt calculate costurile de producţie, dar dispuse într-o ordine întâmplătoare. În aceste condiţii, costurile de producţie ale produselor fabricate trebuie puse în corespondenţă cu valorile calculate.

Valoarea		**Costul de producţie**	
a	**200**	1	Costul de producţie al produsului **A**
b	**100**	2	Costul de producţie al produsului **B**
c	**400**	3	Costul de producţie al produsului **C**
d	**300**	4	Costul de producţie al produsului **D**
e	**500**	5	Costul de producţie al produsului **E**

RĂSP.: 1 = b *DIF.*: *mediu*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*
2 = a
3 = d
4 = c
5 = e

PUNCTAJ (SCORING): *12*
TIMP DE LUCRU *(minute) 4*

Notă: Se acordă câte **2,4 puncte** pentru fiecare **corespondenţă** corect realizată.

REZOLVARE

COST DE PRODUCŢIE = CH. DIRECTE + COTE CH. IND + $PICE_I$ - $PICE_F$									
Produs	**Cheltuieli directe**	**Cheltuieli indirecte**					**$PICE_I$**	**$PICE_F$**	**Cost de producţie**
		S_1	**S_2**	**S_3**	**S_4**	**S_5**			
A	50	5	15				40	10	**100**
B	150		45	30			5	30	**200**
C	250			50	25		10	35	**300**
D	350				35	35	20	40	**400**
E	450	45				45	5	45	**500**
	1.250	50	60	80	60	80	80	160	**1.500**

Notă: Cotele de cheltuieli indirecte de producţie repartizate se calculează în conformitate cu procedeul suplimentării.

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

3) **COMPLETARE (COMPLETION)**

Completaţi fiecare propoziţie sau enunţ. Nu utilizaţi semne diacritice sau de punctuaţie. Între cuvinte lăsaţi un singur spaţiu.

Evaluarea şi calcularea costurilor privind producţia de fabricaţie interdependentă prin procedeul elaborării calculaţiilor pentru fiecare produs, fără a lua în considerare prestaţiile reciproce, este utilizată mai ales la elaborarea ..... .

RĂSP.: antecalculatiilor, *DIF*.: *uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *6*
TIMP DE LUCRU *(minute) 2*

4) **RĂSPUNS NUMERIC (NUMERIC RESPONSE)**

Într-o secţie de confecţii s-au obţinut trei sortimente de paltoane, din acelaşi fel de material şi anume: tip **B** (pentru "Bărbaţi") = 300 buc., tip **C** (pentru "Copii") = 400 buc. şi tip **D** (pentru "Dame") = 200 buc., cu cheltuieli totale de 26.000 u.m.

Care este costul efectiv unitar de producţie cunoscându-se că lungimea materialului (metrajul) pentru fiecare tip de palton este: pentru "Bărbaţi" = 5,00 m./buc., pentru "Copii" = 2,50 m./buc. şi pentru "Dame" = 3,75 m./buc. ?

RĂSP.: 40 *DIF*.: *greu*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*
20
30

PUNCTAJ (SCORING): *24*
TIMP DE LUCRU *(minute) 8*

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

REZOLVARE

PROCEDEUL CIFRELOR DE ECHIVALENȚĂ ÎN MĂRIMI ABSOLUTE		
Cantitatea fabricată (buc.) q_j	**Parametrul (metrajul - m. / buc.)** P_j	**Cantitatea echivalentă (m.)** $Q_j = q_j \times P_j$
$q_B = 300$	$P_B = 5{,}00$	$Q_B = 300 \times 5{,}00 = 1.500{,}0$ *m.*
$q_C = 400$	$P_C = 2{,}50$	$Q_C = 400 \times 2{,}50 = 1.000{,}0$ *m.*
$q_D = 200$	$P_D = 3{,}75$	$Q_D = 200 \times 3{,}75 = 750{,}0$ *m.*
	Cantitatea echivalentă totală	$Q_E = \sum (q \times P)j = 3.250{,}0$ *m.*

Costul unitar echivalent	$Cu_E = \frac{\sum Chi}{\sum (q \times p)j} = \frac{26.000\ u.m.}{3.250\ m.} = 8{,}0\ \ u.m./m.\ (prelucrat)$
Costul unitar pentru palton "Bărbați"	$Cu_B = Cu_E \times P_B = 8{,}0\ \ u.m./m. \times 5{,}00\ m./buc. = 40{,}0\ u.m./buc.$
Costul unitar pentru palton "Copii"	$Cu_C = Cu_E \times P_C = 8{,}0\ \ u.m./m. \times 2{,}50\ m./buc. = 20{,}0\ u.m./buc$
Costul unitar pentru palton "Dame"	$Cu_D = Cu_E \times P_D = 8{,}0\ \ u.m./m. \times 3{,}75\ m./buc = 30{,}0\ u.m./buc.$

Notă:

- cheltuielile materiale (cu materiile prime) sunt direct proporționale cu lungimea materialului prelucrat (lățimea cuponului este aceiaşi). Parametrul de bază se plasează la numitorul indicilor (rapoartelor) de echivalență.

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

PROCEDEUL INDICILOR DE ECHIVALENȚĂ ÎN RAPORT DIRECT			
Cantitatea fabricată (buc.) q_j	**Parametrul (metrajul - dm. / buc.)** P_j	$K_J = \frac{P_j}{Pb}$ **(*Pb* = parametru de bază - P_C)**	**Cantitatea echivalentă (buc.)** $Q_j = q_j \times K_j$
$q_B = 300$	$P_B = 5,00$	$K_B = \frac{P_B}{Pb} = \frac{5,00}{2,50} = 2,0$	$Q_B = 300 \times 2,0 = 600,0$
$q_C = 400$	$P_C = 2,50$	$K_C = \frac{P_C}{Pb} = \frac{2,50}{2,50} = 1,0$	$Q_C = 400 \times 1,0 = 400,0$
$q_D = 200$	$P_D = 3,75$	$K_D = \frac{P_D}{Pb} = \frac{37,5}{25,0} = 1,5$	$Q_D = 200 \times 1,5 = 300,0$

Cantitatea echivalentă totală	$Q_E = \sum (q \times K)j = 1.300,0$ *buc. (paltoane copii)*
Costul unitar echivalent	$Cu_E = \frac{\sum Chi}{\sum (q \times K)j} = \frac{26.000\ u.m.}{1.300\ buc.} = 20,0\ u.m./\ palton$
Costul unitar pentru palton "Bărbați"	$Cu_B = Cu_E \times K_B = 20\ u.m./buc. \times 2,0 = 40,0\ u.m./buc.$
Costul unitar pentru palton "Copii"	$Cu_C = Cu_E \times K_C = 20\ u.m./buc. \times 1,0 = 20,0\ u.m./buc.$
Costul unitar pentru palton "Dame"	$Cu_D = Cu_E \times K_D = 20\ u.m./buc. \times 1,5 = 30,0\ u.m./buc.$

Downloaded by Universitatea Spiru Haret (vasile.tarus.tarus@gmail.com)

5) **ADEVĂRAT/FALS (TRUE/FALSE)**

Indicați dacă enunțul sau propoziția sunt adevărate sau false.

Evaluarea şi calcularea costurilor privind producția de fabricație interdependentă este necesară în cadrul unităților cu activitate industrială în care au loc livrări reciproce de produse, lucrări şi servicii între secții sau ateliere pentru nevoile lor de producție ?

RĂSP.: Adevărat, *DIF*.: *foarte uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *3*
TIMP DE LUCRU *(minute) 1*

6) **DA/NU (YES/NO)**

Precizați dacă sunteți de acord cu enunțul.

Anumite înregistrări contabile din Contabilitatea financiară se regăsesc şi în Contabilitatea de gestiune, în conturi specifice. Astfel înregistrării contabile:

331 = 711

îi corespunde înregistrarea:

933 = 921

RĂSP.: Da, *DIF*.: *foarte uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *3*
TIMP DE LUCRU *(minute) 1*

7) **RĂSPUNS SCURT (SHORT ANSWER)**

Cum se dezvoltă în analitic contul:

"903" Decontări interne privind diferențele de preț.

DIF.: *mediu*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

În analitic contul *"903"* se dezvoltă pe obiecte de calculaţie (produse, lucrări, servicii, comenzi etc.)

Notă: Se acordă câte **2,4 puncte** pentru fiecare dintre cele **5 cuvinte-cheie** reprezentative din răspuns.

PUNCTAJ (SCORING): *12*
TIMP DE LUCRU *(minute) 4*

8) **ESEU (ESSAY)**

Să se expună, pe etape, metodologia de aplicare şi calcul a **PROCEDEULUI CELOR MAI MICI PĂTRATE (**din categoria procedeelor de delimitare a cheltuielilor de producţie în cheltuieli variabile şi fixe).

DIF.: *greu*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*

EXPUNERE

PROCEDEE DE DELIMITARE A CHELTUIELILOR DE PRODUCŢIE ÎN CHELTUIELI VARIABILE ŞI FIXE **PROCEDEUL CELOR MAI MICI PĂTRATE**	
Metodologia de calcul:	**Relaţia de calcul:**
1) Producţia medie	$\overline{Q} = \frac{\sum Qi}{n}$
2) Cheltuiala medie	$\overline{Ch} = \frac{\sum Chi}{n}$
3) Abaterea de producţie faţă de producţia medie	$Xi = Qi - \overline{Q}$
4) Abaterea de cheltuieli faţă de cheltuiala medie	$Yi = Chi - \overline{Ch}$
5) Produsul abaterilor	$Xi \times Yi$
6) Pătratele abaterilor de producţie	Xi^2
7) Cheltuiala variabilă unitară	$Chvu = \frac{\sum (XY)i}{\sum Xi^2}$
8) Cheltuiala variabilă a unei perioade	$Ch_V = Chvu \times Qi$
9) Cheltuiala fixă	$Ch_F = Ch_I - Ch_V$
10) Cheltuiala standard	$Ch_S = Q_S \times Chvu + Ch_F$

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Notă:
Cheltuielile variabile unitare sunt aceleaşi de la o perioadă la alta.
Cheltuielile fixe (totale) sunt aceleaşi de la o perioadă la alta.

PUNCTAJ (SCORING):	*24*
TIMP DE LUCRU	*(minute) 8*

Notă: Se acordă câte **2,4 puncte** pentru fiecare dintre cele **10 expresii şi/sau cuvinte-cheie** reprezentative ale eseului conform tabelului de mai jos.

TABEL DE PUNCTAJ (SCORING RUBRIC)	
21 - 24	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile sunt complete,
16 - 20	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile incomplete,
11 - 15	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este inexactă şi corespondențele contabile incomplete,
6 - 10	Conținutul economic este incorect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile incomplete,
1 - 5	Conținutul economic este incorect, funcția contabilă şi corespondențele contabile incomplete.

Notă: Pentru forma de examen pe suport pe hârtie ***"Răspunsurile numerice"***, ***"Răspunsurile scurte"*** şi testele ***"Eseu"*** vor fi însoțite de **calcule, explicații şi justificări corespunzătoare**.

PUNCTAJ GENERAL (SCORING):	*90*
Din oficiu:	*10*
TOTAL:	*(nota 10) 100*
TIMP DE LUCRU	*(minute) 30*

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

TEST "F"

1) **ALEGERE MULTIPLĂ (MULTIPLE CHOICE)**

Identificaţi litera corespunzătoare enunţului care completează cel mai bine afirmaţia sau răspunde întrebării.

Care dintre procedeele specifice contabilităţii de gestiune, enunţate mai jos, are ca specific repartizarea cheltuielilor indirecte?

a) procedeul diviziunii simple;
b) procedeul suplimentării;
c) procedeul cifrelor de echivalenţă;
d) procedeul valorii rămase
e) procedeul reiterării.

RĂSP.: **b**, *DIF.*: *uşor*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *6*
TIMP DE LUCRU (minute) 2

2) **CORESPONDENŢĂ (MATCHING)**

Sunt date următoarele denumiri ale conturilor de gestiune şi exemple privind explicaţia înregistrărilor în debitul conturilor:

Explicaţia		**Denumirea contului**	
a	Salariile personalului din sectorul de transformatoare electrice	1	**921** Cheltuielile activităţii de bază
b	Cheltuielile generale de secţie	2	**922** Cheltuielile activităţilor auxiliare
c	Cheltuielile administrativ gospodăreşti ale întreprinderii	3	**923** Cheltuieli indirecte de producţie

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

d	Cheltuielile de manipulare şi transport ale produselor finite	4	**924** Cheltuieli generale de administraţie
e	Cheltuieli cu materiile prime	5	**925** Cheltuieli de desfacere

Să se atribuie fiecărui cont explicaţia corespunzătoare.

RĂSP.: 1 = e *DIF.*: *mediu*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*
2 = a
3 = b
4 = c
5 = d

PUNCTAJ (SCORING): *12*
TIMP DE LUCRU *(minute) 4*

Notă: Se acordă câte **2,4 puncte** pentru fiecare **corespondenţă** corect realizată.

3) **RĂSPUNS NUMERIC (NUMERIC RESPONSE)**

O întreprindere realizează patru sortimente de produse în patru secţii de fabricaţie pentru care se cunosc datele (în unităţi monetare):

	A	**B**	**C**	**D**
Cheltuieli directe	50	150	250	350
Cheltuieli indirecte de producţie	$S_1 = 40$; $S_2 = 20$; $S_3 = 80$; $S_4 = 60$			
Costul producţiei în curs de execuţie la începutul lunii ($PICE_I$)	10	15	0	0
Costul producţiei în curs de execuţie la sfârşitul lunii ($PICE_F$)	25	75	100	105
Cheltuieli generale de administraţie şi desfacere	80			
Cantitatea fabricată	50	150	250	350

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Produsele se fabrică consecutiv după cum urmează: produsele **A** în S_1 şi S_2, produsele **B** în S_2 şi S_3, produsele **C** în S_3 şi S_4 şi produsele **D** în S_1 şi S_4.

Bazele de repartizare ale cheltuielilor indirecte sunt cheltuielile directe de producţie. În aceste condiţii costurile comerciale unitare ale produselor fabricate au următoarele valori:

RĂSP.: 1 *DIF*.: *greu*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*
1
1
1

PUNCTAJ (SCORING): *24*
TIMP DE LUCRU *(minute) 8*

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

REZOLVARE

COST COMERCIAL (sau complet) = **CH. DIRECTE + COTE CH. IND. de PROD + COTE CH. IND. de ADM + $PICE_I$ - $PICE_F$**									
Produs	**Cheltuieli directe**	**Cheltuieli indirecte de producție**				**Cheltuieli indirecte de administrație**	**$PICE_I$**	**$PICE_F$**	**Cost comercial**
		S_1	**S_2**	**S_3**	**S_4**				
A	50	5	5			5	10	25	**50**
B	150		15	30		15	15	75	**150**
C	250			50	25	25	0	100	**250**
D	350	35			35	35	0	105	**350**
	800	40	20	80	60	80	25	305	**800**

Notă: costul comercial reprezintă costul de producție la care se adaugă cheltuielile generale de administrație şi de desfacere.

Produs	**Cost comercial**	**Cantitate fabricată**	**Cost unitar comercial**
A	**50**	50	1
B	**150**	150	1
C	**250**	250	1
D	**350**	350	1

Notă: Cotele de cheltuieli indirecte repartizate asupra obiectelor de calculație (produse) se calculează în conformitate cu procedeul suplimentării.

This document is available free of charge on
studocu
Downloaded by Universitatea Spiru Haret (vasile.claudiu.vasile@gmail.com)

4) **COMPLETARE (COMPLETION)**

Completați fiecare propoziție sau enunț. Nu utilizați semne diacritice sau de punctuație. Între cuvinte lăsați un singur spațiu.

Indicii de echivalenții utilizați în cadrul procedeelor de echivalență pot fi indici de echivalență .....

RĂSP.: simpli, *DIF*.: *uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*
complecsi,
agregati

PUNCTAJ (SCORING): *6*
TIMP DE LUCRU *(minute) 2*

5) **ADEVĂRAT/FALS (TRUE/FALSE)**

Indicați dacă enunțul sau propoziția sunt adevărate sau false.

Conform normelor contabile româneşti, contul **933 "Costul producției în curs de execuție"** poate funcționa astfel:

933 = 921

RĂSP.: Adevărat, *DIF*.: *foarte uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *3*
TIMP DE LUCRU *(minute) 1*

6) **DA/NU (YES/NO)**

Precizați dacă sunteți de acord cu enunțul.

Cheltuielile fixe sunt, de regulă, cheltuielile care rămân relativ constante cu trecerea timpului într-o perioadă medie de gestiune.

RĂSP.: Nu, *DIF*.: *foarte uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *3*
TIMP DE LUCRU *(minute) 1*

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

7) **RĂSPUNS SCURT (SHORT ANSWER)**

Succint, în ce constă **PROCEDEUL DIVIZIUNII SIMPLE** privind calculul costului unitar de producție?

DIF.: *mediu*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PROCEDEUL DIVIZIUNII SIMPLE

Acest procedeu este folosit pentru calculul costului unitar de producție (pe unitatea fizică de produs sau pe bucată) în cazul fabricării unor cantități de produse perfect omogene, conform următoarei relații matematice:

$C_U = \frac{\sum_i Ch_i}{qj}$, în care:

C_U - reprezintă costul unitar;

j - produsul (felul său);

Ch - mărimea cheltuielilor de producție dintr-un anumit articol de calculație;

i - articolele de calculație;

q - cantitatea de produse pentru care se calculează costul.

Procedeul diviziunii simple este mai puțin utilizat, deoarece presupune o producție perfect omogenă, caz mai rar întâlnit în producția industrială modernă.

PUNCTAJ (SCORING): *12*
TIMP DE LUCRU *(minute) 4*

Notă: Se acordă câte **2,4 puncte** pentru fiecare dintre cele **5 cuvinte-cheie** reprezentative din răspuns.

8) **ESEU (ESSAY)**

Să se expună, pe etape, metodologia de aplicare şi calcul a **PROCEDEULUI PUNCTELOR DE MAXIM ŞI MINIM** privind delimitarea cheltuielilor de producție în cheltuieli variabile şi fixe, în vederea determinării costului de producție.

DIF.: *greu*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

PROCEDEUL PUNCTELOR DE MINIM ŞI DE MAXIM:

Procedeul punctelor de maxim şi minim este un procedeu de delimitare a cheltuielilor de producţie în variabile şi fixe

Metodologia de calcul presupune:

1. Calculul cheltuielilor variabile unitare conform relaţiei:

$Ch_{vu} = \frac{Ch_{\max} - Ch_{\min}}{Q_{\max} - Q_{\min}}$, în care:

Ch_{max} = cheltuielile maxime dintr-o perioadă de gestiune luată în calcul;

Ch_{min} = cheltuielile minime dintr-o perioadă de gestiune luată în calcul;

Q_{max} = producţia maximă dintr-o perioadă de gestiune luată în calcul;

Q_{min} = producţia minimă.

În continuare metodologia este asemănătoare cu metodologia de la procedeul celor mai mici pătrate,

2. Calculul cheltuielilor variabile totale aferente unei perioade de gestiune luată în calcul, înmulţind cheltuielile variabile unitare cu producţia perioadei respective:

$Ch_{Vi} = Ch_{vu} \times Q_i$

3. Calculul cheltuielilor fixe prin deducerea din cheltuielile totale ale perioade a celor variabile:

$Ch_F = Ch_i - Ch_{Vi}$

4. Calculul cheltuielilor de producţie standard pentru o perioadă de gestiune viitoare prin adunarea cheltuielilor fixe determinate anterior cu cheltuielile variabile calculate ca produs dintre cheltuielile variabile unitare şi producţia (standard) a perioadei cerute:

$Ch_S = Ch_{vu} \times Q_S + CH_F$

PUNCTAJ (SCORING):	*24*
TIMP DE LUCRU	*(minute) 8*

Notă: Se acordă câte **2,4 puncte** pentru fiecare dintre cele **10 expresii şi/sau cuvinte-cheie** reprezentative ale eseului conform tabelului de mai jos.

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

TABEL DE PUNCTAJ (SCORING RUBRIC)	
21 - 24	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile sunt complete,
16 - 20	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile incomplete,
11 - 15	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este inexactă şi corespondențele contabile incomplete,
6 - 10	Conținutul economic este incorect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile incomplete,
1 - 5	Conținutul economic este incorect, funcția contabilă şi corespondențele contabile incomplete.

Notă: Pentru forma de examen pe suport pe hârtie ***"Răspunsurile numerice"***, ***"Răspunsurile scurte"*** şi testele ***"Eseu"*** vor fi însoțite de **calcule**, **explicații şi justificări corespunzătoare**.

PUNCTAJ GENERAL (SCORING):	*90*
Din oficiu:	*10*
TOTAL:	*(nota 10) 100*
TIMP DE LUCRU	*(minute) 30*

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

TEST "G"

1) **ALEGERE MULTIPLĂ (MULTIPLE CHOICE)**

Identificați litera corespunzătoare enunțului care completează cel mai bine afirmația sau răspunde întrebării.

Indicii de echivalență, utilizați în procedeele de echivalență sunt de mai multe feluri. Dintre indicii menționați mai jos, unii sunt foarte rar utilizați în activitatea practică. Care sunt aceştia ?

a) indici de echivalență calculați ca raport direct;
b) indici de echivalență calculați ca raport invers.
c) indici de echivalență simpli;
d) indici de echivalență complecşi;
e) indici de echivalență agregați.

RĂSP.: **e**, *DIF*.: *uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *6*
TIMP DE LUCRU (minute) 2

2) **CORESPONDENȚĂ (MATCHING)**

Sunt date următoarele secții de producție auxiliară interdependentă:

	Cheltuieli de producție	**Producția obținută**	Secții consumatoare					
			S1	**S2**	**S3**	**S4**	**S5**	Alte secții
S1	28.875,0	3.000,0	-	25,0	60,0	20,0	85,0	2.810,0
S2	57.150,0	4.000,0	10,0	-	55,0	10,0	75,0	3.850,0
S3	108.050,0	5.500,0	20,0	45,0	-	3,0	40,0	5.392,0
S4	86.190,0	3.500,0	5,0	50,0	15,0	-	30,0	3.400,0
S5	176.475,0	6.000,0	15,0	15,0	5,0	30,0	-	5.935,0

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

În cele ce urmează sunt calculate costurile unitare ale producției de fabricație interdependentă dar dispuse într-o ordine întâmplătoare.

Să se restabilească costul unitar al producției din fiecare secție.

Valoare		Costul unitar	
a	**15**	**1**	**Cu_1 -** costul unitar al producției auxiliare realizată în S_1
b	**20**	**2**	**Cu_2 -** costul unitar al producției auxiliare realizată în S_2
c	**30**	**3**	**Cu_3 -** costul unitar al producției auxiliare realizată în S_3
d	**10**	**4**	**Cu_4 -** costul unitar al producției auxiliare realizată în S_4
e	**25**	**5**	**Cu_5 -** costul unitar al producției auxiliare realizată în S_5

RĂSP.: 1 = d *DIF.*: *mediu*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*
2 = a
3 = b
4 = e
5 = c

PUNCTAJ (SCORING): *12*
TIMP DE LUCRU *(minute) 4*

Notă: Se acordă câte **2,4 puncte** pentru fiecare **corespondență** corect realizată.

REZOLVARE

Procedeul algebric:

Se scrie sistemul de ecuații în care costurile unitare reprezintă necunoscutele, conform raționamentului: cantitatea fabricată, înmulțită cu costul ei unitar, este egală cu cheltuielile proprii (inițiale) ale secției producătoare, la care se adaugă cheltuielile producției consumate obținute prin înmulțirea cantităților consumate cu costurile lor unitare din secțiile de origine.

După ordonare, sistemul devine:

$$\begin{cases} -3.000 \times Cu1 + 10 \times Cu2 + 20 \times Cu3 + 5 \times Cu4 + 15 \times Cu5 = -28.875 \\ 25 \times Cu1 - 4.000 \times Cu2 + 45 \times Cu3 + 50 \times Cu4 + 15 \times Cu5 = -57.150 \\ 60 \times Cu1 + 55 \times Cu2 - 5.500 \times Cu3 + 15 \times Cu4 + 5 \times Cu5 = -108.050 \\ 20 \times Cu1 + 10 \times Cu2 + 3 \times Cu3 - 3.500 \times Cu4 + 30 \times Cu5 = -86.190 \\ 85 \times Cu1 + 75 \times .Cu2 + 40 \times Cu3 + 30 \times Cu4 - 6.000 \times Cu5 = -176.475 \end{cases}$$

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Acestui sistem i se ataşează matricea de mai jos:

- 3.000,00	10,00	20,00	5,00	15,00	- 28.875,00
25,00	- 4.000,00	45,00	50,00	15,00	- 57.150,00
60,00	55,00	- 5.500,00	15,00	5,00	- 108.050,00
20,00	10,00	3,00	- 3.500,00	30,00	- 86.190,00
85,00	75,00	40,00	30,00	- 6.000,00	- 176.475,00

În această matrice, primele 5 coloane formează determinantul sistemului (ΔS), iar prin înlocuirea în acesta a coloanelor necunoscutelor respective cu coloana termenilor liberi (ultima) se obţin determinanţii acestora (ΔCuj).

Soluţiile sistemului (costurile unitare - *Cuj*) se obţin raportând determinanţii ΔCuj la determinantul sistemului ΔS (formulele lui Cramer):

$Cu1 = \Delta Cu1 / \Delta S = 10$; $Cu2 = \Delta Cu2 / \Delta S = 15$; $Cu3 = \Delta Cu3 / \Delta S = 20$

$Cu4 = \Delta Cu4 / \Delta S = 25$; $Cu5 = \Delta Cu5 / \Delta S = 30$;

Pentru calculul determinanţilor va fi utilizat programul de calcul tabelar Excel conform următorului algoritm, care, spre exemplu, în celula G3 livrează valoarea determinantului calculată cu formula de calcul: ***= mdeterm (A1:E5)***

	A	*B*	*C*	*D*	*E*	*F*	*G*
1	a_{11}	a_{12}	a_{13}	a_{14}	a_{15}		
2	a_{21}	a_{22}	a_{23}	a_{24}	a_{25}		
3	a_{31}	a_{32}	a_{33}	a_{34}	a_{35}	=	= mdeterm(A1:E5)
4	a_{41}	a_{42}	a_{43}	a_{44}	a_{45}		
5	a_{51}	a_{52}	a_{53}	a_{54}	a_{55}		

Notă: se observă că pentru calculul determinantului este suficient să se menţioneze adresa primei căsuţe stânga sus şi adresa ultimei căsuţe dreapta jos.

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

3) **RĂSPUNS NUMERIC (NUMERIC RESPONSE)**

Într-o secție de producție se fabrică ace de cusut de aceiaşi lungime şi calitate (material), dar de grosimi diferite, astfel:

Sortimentul	Cantitate (buc.)	Grosime (mm)	Cheltuieli materiale (u.m.)	Cheltuieli de prelucrare (u.m)
A	5.000	0,2	36.400.000	3.810.000
B	9.000	0,4		
C	8.000	0,5		

Să se calculeze costul unitar al fiecărui sortiment, cunoscând că cheltuielile de prelucrare sunt cu atât mai mari cu cât diametrul acului este mai mic.

RĂSP.: 700 *DIF*.: *greu*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*
1.750
2.620

PUNCTAJ (SCORING): *24*
TIMP DE LUCRU *(minute) 8*

REZOLVARE

Notă:

- cheltuielile materiale (cu materiile prime) sunt direct proporționale cu secțiunea (suprafața transversală) piesei. Parametrul de bază se plasează la numitorul indicilor (rapoartelor) de echivalență.

- cheltuielile de prelucrare sunt invers proporționale cu suprafața laterală (diametrul piesei - conform enunțului). Parametrul produsului considerat bază de comparație se plasează la numărătorul indicilor (rapoartelor) de echivalență.

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

REZOLVARE

REPARTIZAREA CHELTUIELILOR MATERIALE			
PROCEDEUL INDICILOR DE ECHIVALENȚĂ ÎN RAPORT DIRECT			
Cantitatea fabricată (buc.) q_j	**Parametrul (pătratul diametrului - mm²)** p_j	$K_J = \frac{P_j}{Pb}$ (***Pb*** **= parametru de bază -** P_A)	**Cantitatea echivalentă (buc.)** $Q_j = q_j \times K_j$
$q_A = 5.000$	$P_A = 0,04$	$K_A = \frac{P_A}{Pb} = \frac{0,04}{0,04} = 1,00$	$Q_A = 5.000 \times 1,00 = 5.000,0$ *buc.*
$q_B = 9.000$	$P_B = 0,16$	$K_B = \frac{P_B}{Pb} = \frac{0,16}{0,04} = 4,00$	$Q_B = 9.000 \times 4,00 = 36.000,0$ *buc.*
$q_C = 8.000$	$P_C = 0,25$	$K_C = \frac{P_C}{Pb} = \frac{0,25}{0,04} = 6,25$	$Q_C = 8.000 \times 6,25 = 50.000,0$ *buc.*

Cantitatea echivalentă totală	$Q_E = \sum (q \times K)j = 91.000,0$ *buc.*
Costul unitar echivalent pentru cheltuieli materiale	$Cu_E = \frac{\sum Chi}{\sum (q \times K)j} = \frac{36.400.000\ u.m.}{91.000\ buc.} = 400,0\ \ u.m./buc.\ (ac)$
Costul unitar pentru ace tip "**A**" de "0,2 mm"	$Cu_A = Cu_E \times K_A = 400\ \ u.m./buc. \times 1,00 = \ \ 400,0\ u.m./buc.$
Costul unitar pentru ace tip "**B**" de "0,4 mm"	$Cu_B = Cu_E \times K_B = 400\ \ u.m./buc. \times 4,00 = 1.600,0\ u.m./buc.$
Costul unitar pentru ace tip "**C**" de "0,5 mm"	$Cu_C = Cu_E \times K_C = 400\ \ u.m./buc. \times 6,25 = 2.500,0\ u.m./buc.$

Downloaded by Universitatea Spiru Haret (vasile.catalin.stanciu@gmail.com)

This document is available free of charge on
studocu
Downloaded by Universitatea Spiru Haret (vasile.claudiu.vasile@gmail.com)

REZOLVARE

REPARTIZAREA CHELTUIELILOR DE PRELUCRARE			
PROCEDEUL INDICILOR DE ECHIVALENȚĂ ÎN RAPORT INVERS			
Cantitatea fabricată (buc.) q_j	**Parametrul (Diametrul - mm)** p_j	$K_J = \frac{P_b}{Pj}$ (***Pb*** **= parametru de bază -** P_A)	**Cantitatea echivalentă (buc.)** $Q_j = q_j \times K_j$
$q_A = 5.000$	$P_A = 0,2$	$K_A = \frac{P_b}{P_A} = \frac{0,2}{0,2} = 1,0$	$Q_A = 5.000 \times 1,0 = 5.000,0$ *buc.*
$q_B = 9.000$	$P_B = 0,4$	$K_B = \frac{P_b}{P_B} = \frac{0,2}{0,4} = 0,5$	$Q_B = 9.000 \times 0,5 = 4.500,0$ *buc.*
$q_C = 8.000$	$P_C = 0,5$	$K_C = \frac{P_b}{P_C} = \frac{0,2}{0,5} = 0,4$	$Q_C = 8.000 \times 0,4 = 3.200,0$ *buc.*

Cantitatea echivalentă totală	$Q_E = \sum (q \times K)j = 12.700,0$ *buc.*
Costul unitar echivalent pentru cheltuieli de prelucrare	$Cu_E = \frac{\sum Chi}{\sum (q \times K)j} = \frac{3.810.000\ u.m.}{12.700\ buc.} = 300,0\ \ u.m./buc.\ (ac)$
Costul unitar pentru ace tip "**A**" de "0,2 mm"	$Cu_A = Cu_E \times K_A = 300\ \ u.m./buc. \times 1,0 = 300,0\ u.m./buc.$
Costul unitar pentru ace tip "**B**" de "0,4 mm"	$Cu_B = Cu_E \times K_B = 300\ \ u.m./buc. \times 0,5 = 150,0\ u.m./buc.$
Costul unitar pentru ace tip "**C**" de "0,5 mm"	$Cu_C = Cu_E \times K_C = 300\ \ u.m./buc. \times 0,4 = 120,0\ u.m./buc.$

Indicele de echivalență: $K_J = \frac{Sj}{Sb} = \frac{\pi d_J^2}{4} \times \frac{4}{\pi d_b^2} = \frac{d_J^2}{d_b^2} = \frac{P_j}{Pb}$

EXPLICAȚIE	CHELTUIELI MATERIALE UNITARE	CHELTUIELI DE PRELUCRARE UNITARE	COST UNITAR
Costul unitar pentru ace tip "**A**" de "0,2 mm"	400	300	**700**
Costul unitar pentru ace tip "**B**" de "0,4 mm"	1.600	150	**1.750**
Costul unitar pentru ace tip "**C**" de "0,5 mm"	2.500	120	**2.620**

4) **COMPLETARE (COMPLETION)**

Completați fiecare propoziție sau enunț. Nu utilizați semne diacritice sau de punctuație. Între cuvinte lăsați un singur spațiu.

Evaluarea şi calcularea costurilor privind producția de fabricație interdependentă prin procedeul evaluării prestațiilor reciproce dintre secții sau ateliere la cost prestabilit, cum ar fi costul standard normat sau alt cost cunoscut (ex.: costul efectiv din perioada precedentă), se poate folosi numai în cazul secțiilor sau atelierelor cu producție ..... .

RĂSP.: omogena, *DIF*.: *uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *6*
TIMP DE LUCRU *(minute) 2*

5) **ADEVĂRAT/FALS (TRUE/FALSE)**

Indicați dacă enunțul sau propoziția sunt adevărate sau false.

Procedeul algebric privind calculul costurilor producției de fabricație interdependentă presupune rezolvarea unui sistem de ecuații lineare în care necunoscutele sunt cheltuielile de producție ?

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

RĂSP.: Fals, *DIF*.: *foarte uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *3*
TIMP DE LUCRU *(minute) 1*

6) **DA/NU (YES/NO)**

Precizați dacă sunteți de acord cu enunțul.

Anumite înregistrări contabile din Contabilitatea financiară se regăsesc şi în Contabilitatea de gestiune, în conturi specifice. Astfel, înregistrării contabile:

641 = **421** (pentru personalul indirect productiv)
îi corespunde înregistrarea:
921 = **901**

RĂSP.: Nu, *DIF*.: *foarte uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *3*
TIMP DE LUCRU *(minute) 1*

7) **RĂSPUNS SCURT (SHORT ANSWER)**

Cum se dezvoltă în analitic contul:
925 ″Cheltuieli de desfacere**″**

DIF.: *mediu*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

În analitic contul ***″925″*** se dezvoltă pe feluri sau articole de cheltuieli specifice sectorului de desfacere.

Notă: Se acordă câte **2,4 puncte** pentru fiecare dintre cele **5 cuvinte-cheie** reprezentative din răspuns.

PUNCTAJ (SCORING): *12*
TIMP DE LUCRU *(minute) 4*

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

8) **ESEU (ESSAY)**

Să se expună, pe etape, metodologia de aplicare şi calcul a **PROCEDEULUI REITERĂRII** din categoria **PROCEDEELOR DE EVALUARE ŞI CALCULARE A COSTURILOR PRIVIND PRODUCŢIA DE FABRICAŢIE INTERDEPENDENTĂ**

DIF.: *greu*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*

EXPUNERE

PROCEDEE DE EVALUARE ŞI CALCULARE A COSTURILOR PRIVIND PRODUCŢIA DE FABRICAŢIE INTERDEPENDENTĂ

PROCEDEUL REITERĂRII

Metodologia de calcul	**Relaţia de calcul**
1) Calculul rapoartelor între producţia livrată secţiilor consumatoare şi totalul producţiei fabricate de către secţia furnizoare: (*K* = raportul dintre cantitatea de produse livrată unei secţii (consumatoare) şi totalul producţiei fabricate de secţia furnizoare; *j* = secţia (consumatoare); *q* = cantitatea de producţie livrată unei secţii; *Q* = cantitatea de producţie fabricată de secţia furnizoare.)	$K_J = \frac{q_J}{Q}$
2) Calculul costului producţiei (prestaţiei) primite: (*C* = costul prestaţiei primite; *Chf* = cheltuielile iniţiale în cazul primei secţii furnizoare, în ceea ce priveşte celelalte secţii (a II-a, a III-a etc.), la cheltuielile iniţiale se adaugă costurile producţiei (prestaţiei) primite în ordine de la celelalte secţii ş.a.m.d. Calculele de preluare a cotelor de cheltuieli care formează costul producţiei livrate în sistemul prestaţiilor reciproce continuă până în momentul în care rezultatele obţinute reprezintă valori neglijabile.)	$C_J = K_J \times Chf$
3) Înregistrarea cotelor de cheltuieli aferente prestaţiilor reciproce în fişele conturilor analitice de cheltuieli: cotele de cheltuieli determinate se scad (se creditează) din cheltuielile secţiei furnizoare şi se adaugă (se debitează) la cheltuielile secţiei consumatoare şi se consemnează în notele contabile: (922 reprezintă "Cheltuielile activităţii auxiliare" (în cadrul interdependenţei producţiei auxiliare), iar X, Y analiticele secţiilor respective)	$922_{\mathrm{X}} = 922_{\mathrm{Y}}$
4) Calculul costului unitar al producţiei de fabricaţie interdependentă: (*C* = costul unitar al producţiei fabricate; *j* = produsul fabricat în secţia *J*; S_{FD} = soldul final debitor al contului de cheltuieli aferent secţiei; q_{AS} = cantitatea de producţie livrată altor secţii.)	$Cu_J = \frac{S_{FDJ}}{q_{AS}}$

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

PUNCTAJ (SCORING): *24*
TIMP DE LUCRU *(minute) 8*

Notă: Se acordă câte **2,4 puncte** pentru fiecare dintre cele **10 expresii şi/sau cuvinte-cheie** reprezentative ale eseului conform tabelului de mai jos.

TABEL DE PUNCTAJ (SCORING RUBRIC)	
21 - 24	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile sunt complete,
16 - 20	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile incomplete,
11 - 15	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este inexactă şi corespondențele contabile incomplete,
6 - 10	Conținutul economic este incorect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile incomplete,
1 - 5	Conținutul economic este incorect, funcția contabilă şi corespondențele contabile incomplete.

Notă: Pentru forma de examen pe suport pe hârtie ***"Răspunsurile numerice"***, ***"Răspunsurile scurte"*** şi testele ***"Eseu"*** vor fi însoțite de **calcule, explicații şi justificări corespunzătoare**.

PUNCTAJ GENERAL (SCORING): *90*
Din oficiu: *10*
TOTAL: *(nota 10) 100*
TIMP DE LUCRU *(minute) 30*

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

TEST "H"

1) **ALEGERE MULTIPLĂ (MULTIPLE CHOICE)**

Identificați litera corespunzătoare enunțului care completează cel mai bine afirmația sau răspunde întrebării.

Cheltuielile indirecte de producție sunt, de regulă, cheltuielile care:

a) Nu se includ în costul produselor obținute;
b) Se colectează pe locuri şi perioade de gestiune şi se repartizează pe produse şi servicii;
c) Sunt efectuate pentru a produce: apă industrială, energie termică şi energie electrică;
d) Sunt efectuate de către compartimentele de conducere şi administrație a întreprinderii;
e) Se identifică pe obiecte de calculație în, momentul efectuării lor;

RĂSP.: **b**, *DIF*.: *uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *6*
TIMP DE LUCRU *(minute) 2*

2) **CORESPONDENȚĂ (MATCHING)**

Sunt date următoarele denumiri ale conturilor de gestiune şi exemple privind explicația înregistrărilor în debitul conturilor:

Explicația		**Denumirea şi simbolul contului**	
a	Abaterile de preț ale producției finite obținute	1	**901** Decontări interne privind cheltuielile
b	Costul standard al producției finite obținute	2	**902** Decontări interne privind producția obținută
c	Costul producției finite	3	**903** Decontări interne privind diferențele de preț

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

d	Costul efectiv al producţiei în curs de execuţie	4	**931** Costul producţiei obţinute
e	Costul efectiv al producţiei finite obţinute	5	**933** Costul producţiei în curs de execuţie

Să se atribuie fiecărui cont explicaţia corespunzătoare.

RĂSP.: 1 = c *DIF.*: *mediu*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*
2 = e
3 = a
4 = b
5 = d

PUNCTAJ (SCORING): *12*
TIMP DE LUCRU *(minute) 4*

Notă: Se acordă câte **2,4 puncte** pentru fiecare **corespondenţă** corect realizată.

3) **RĂSPUNS NUMERIC (NUMERIC RESPONSE)**

O întreprindere produce geamuri de aceiaşi calitate, conform următorului nomenclator:

Grosimea geamului (mm)	**Dimensiunile geamului (m)**	**Cantitatea (bucăţi)**	**Cheltuieli de producţie (milioane u.m.)**
2	2 × 1,50	6.000	12.960
3	4 × 0,75	4.000	
4	3 × 1,00	3.000	

Costul unitar al fiecărei folii de geam, în unităţi monetare, este:

RĂSP.: 720.000 *DIF.*: *greu REF.*: *SINTEZE (2005)*
1.080.000
1.440.000

PUNCTAJ (SCORING): *24*
TIMP DE LUCRU *(minute) 8*

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

REZOLVARE

PROCEDEUL INDICILOR DE ECHIVALENȚĂ ÎN RAPORT DIRECT			
Cantitatea fabricată (buc.) q_j	**Parametrul (dimensiuni)** (L × l × g / buc.) p_j	$K_J = \frac{P_j}{Pb}$ (***Pb*** **= parametru de bază -** P_2)	**Cantitatea echivalentă (buc.)** $Q_j = q_j \times K_j$
$q_2 = 6.000$	$P_2 = 2 \times 1{,}50 \times 0{,}002 = 6 \times 10^{-3}$	$K_2 = \frac{P_2}{Pb} = \frac{6\times10^{-3}}{6\times10^{-3}} = 1{,}0$	$Q_A = 6.000 \times 1{,}0 = 6.000{,}0$
$q_3 = 4.000$	$P_3 = 4 \times 0{,}75 \times 0{,}003 = 9 \times 10^{-3}$	$K_3 = \frac{P_3}{Pb} = \frac{9\times10^{-3}}{6\times10^{-3}} = 1{,}5$	$Q_B = 4.000 \times 1{,}5 = 6.000{,}0$
$q_4 = 3.000$	$P_4 = 3 \times 1{,}00 \times 0{,}004 = 12 \times 10^{-3}$	$K_4 = \frac{P_4}{Pb} = \frac{12\times10^{-3}}{6\times10^{-3}} = 2{,}0$	$Q_C = 3.000 \times 2{,}0 = 6.000{,}0$

Cantitatea echivalentă totală	$Q_E = \sum(q \times K)j = 18.000{,}0\ (buc.)$
Costul unitar echivalent	$Cu_E = \frac{\sum Chi}{\sum(q\times K)j} = \frac{12.960.000.000\ u.m.}{18.000\ buc.} = 720.000{,}0\ \ u.m./buc.$
Costul unitar pentru geam tip "**A**" de "2 mm"	$Cu_2 = Cu_E \times K_2 = 720.000\ \ u.m./buc. \times 1{,}0 = 720.000{,}0\ u.m./buc.$
Costul unitar pentru geam tip "**B**" de "3 mm "	$Cu_3 = Cu_E \times K_3 = 720.000\ \ u.m./buc. \times 1{,}5 = 1.080.000{,}0\ u.m./buc.$
Costul unitar pentru geam tip "**C**" de "4 mm "	$Cu_4 = Cu_E \times K_4 = 720.000\ \ u.m./buc. \times 2{,}0 = 1.440.000{,}0\ u.m./buc.$

Downloaded by Universitatea Spiru Haret (vasile.craus.spiruharet@gmail.com)

REZOLVARE

Notă:

- cheltuielile sunt direct proporționale cu suprafața şi grosimea materialului prelucrat (volumul foii de geam). Ca atare, poate fi avut în vedere un parametru unic, volumul foii de geam, sau un parametru complex care exprimă volumul sub forma produsului: L × l × g (lungime, lățime, grosime).

4) **COMPLETARE (COMPLETION)**

Completați fiecare propoziție sau enunț. Nu utilizați semne diacritice sau de punctuație. Între cuvinte lăsați un singur spațiu.

Procedeul calculelor iterative care face parte din categoria procedeelor de evaluare şi calculare a costurilor privind producția de fabricație interdependentă este cunoscut şi sub denumirea de "Procedeul ....."

RĂSP.: reiterarii, *DIF*.: *uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *6*
TIMP DE LUCRU *(minute) 2*

5) **ADEVĂRAT/FALS (TRUE/FALSE)**

Indicați dacă enunțul sau propoziția sunt adevărate sau false.

Conform normelor contabile româneşti, contul **921 "Cheltuielile activității de bază"** poate funcționa astfel:

921 = 901

RĂSP.: Adevărat, *DIF*.: *foarte uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *3*
TIMP DE LUCRU *(minute) 1*

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

6) **DA/NU (YES/NO)**

Precizați dacă sunteți de acord cu enunțul.

În conturile de gestiune din grupa 90 "Decontări interne" se înregistrează decontarea cheltuielilor de cazare şi deplasare.

RĂSP.: Nu, *DIF*.: *foarte uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *3*
TIMP DE LUCRU (minute) 1

7) **RĂSPUNS SCURT (SHORT ANSWER)**

Succint, în ce constă **PROCEDEUL SUPLIMENTĂRII ÎN VARIANTA COEFICIENȚILOR DIFERENȚIAȚI ŞI SELECTIVI** privind determinarea costului de producție ?

DIF.: *mediu*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *12*
TIMP DE LUCRU (minute) 4

PROCEDEUL SUPLIMENTĂRII ÎN VARIANTA COEFICIENȚILOR DIFERENȚIAȚI ŞI SELECTIVI

Acest procedeu derivat din procedeul suplimentării, presupune repartizarea cheltuielilor indirecte cu ajutorul unor coeficienți care diferă de la un fel de cheltuială la altul. Se aplică în special pentru repartizarea cheltuielilor indirecte asupra sectoarelor de cheltuieli, fiecare coeficient de suplimentare calculându-se în raport cu o altă bază de repartizare. Procedeul se utilizează şi pentru repartizarea cheltuielilor indirecte de producție dacă sunt grupate pe destinații: CIFU (cheltuieli cu întreținerea şi funcționarea utilajelor), CGS (cheltuieli generale de secție) şi CAGS (cheltuieli administrativ gospodăreşti de secție).

Varianta coeficienților selectiv se utilizează numai pentru repartizarea pe purtătorii de costuri a cheltuielilor indirecte de producție ocazionate de procesul de producție.

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Varianta presupune pe lângă folosirea unor baze (criterii) repartizare, care diferă de la un fel de cheltuială sau o subcategorie de cheltuieli la alta, şi alegerea sau selectarea produselor asupra cărora trebuie repartizate respectivele cheltuieli.

Notă: Se acordă câte **2,4 puncte** pentru fiecare dintre cele **5 cuvinte-cheie** reprezentative din răspuns.

8) **ESEU (ESSAY)**

Să se expună, pe etape, metodologia de aplicare şi calcul a **PROCEDEULUI ECHIVALĂRII CANTITATIVE A PRODUSULUI SECUNDAR CU PRODUSUL PRINCIPAL** privind determinarea costului unitar de producție.

DIF.: *greu*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *24*
TIMP DE LUCRU *(minute) 8*

PROCEDEUL ECHIVALĂRII CANTITATIVE A PRODUSULUI SECUNDAR CU PRODUSUL PRINCIPAL

Pentru determinarea costului unitar pentru procese de producție din care rezultă un produs principal şi unul sau mai multe produse secundare se utilizează procedeul echivalării cantitative a produsului secundar cu produsul principal.

1. **Procedeul presupune utilizarea unei relații de echivalență** (E) între produsul secundar şi produsul principal, astfel întreaga producție obținută devine teoretic produs principal:

$$q_{SP} = \frac{q_S}{E}$$

unde:

q_{SP} = cantitatea de produs secundar transformată în produs principal;

q_S = cantitatea de produs secundar;

E = relația de echivalență.

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

2. **Cantitatea echivalentă (teoretică) de produs principal** se obține prin adunarea cantității de produs principal rezultat (Q_P) cu cantitatea de produs secundar transformată în produs principal (q_{SP}):

$Q_{P(teoretic)} = Q_P + q_{SP}$,

unde:

$Q_{P(teoretic)}$ = cantitatea teoretică de produs principal;

Q_P = cantitatea de produs principal;

3. **Costul unitar** teoretic (convențional) se obține prin raportarea cheltuielilor colectate, la cantitatea teoretică principală:

$$C_{UC} = \frac{\sum Ch_i}{Q_{P(teoretic)}},$$

unde:

C_U = costul unitar al produsului principal teoretic;

Ch = cheltuielile de producție pe articole de calculație (i);

4. **Cheltuielile aferente produsului secundar** se obțin înmulțind costul unitar convențional C_{UC} cu cantitatea de produs secundar q_{SP} echivalată în produs principal:

$Ch_{qSEC} = q_{SP} \times C_{UC}$

unde:

Ch_{qSEC} = cheltuielile produsului secundar;

5. **Costul unitar pe unitatea de produs secundar** se obține prin raportarea cheltuielilor respective Ch_{SEC} la cantitatea de produs secundar rezultat q_S

$$C_{US} = \frac{Ch_{qSEC}}{q_S}$$

6. **Cheltuielile produsului principal** se obțin scăzând din totalul cheltuielilor, cheltuielile aferente produsului secundar.

$Ch_{PR} = Ch_{TOT} - Ch_{qSEC} = \sum Ch_i - Ch_{qSEC}$

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

7. **Costul unitar pe unitatea de produs principal** se obține prin raportarea cheltuielilor determinate (rămase), la cantitatea de produs principal fabricat.

$$C_{UP} = \frac{Ch_{PR}}{q_P}$$

Obs: Relația de echivalență - produs principal / produs secundar va conduce la acelaşi raport între costurile unitare ale acestor produse.

Notă: Se acordă câte **2,4 puncte** pentru fiecare dintre cele **10 expresii şi/sau cuvinte-cheie** reprezentative care se integrează în tabelul de mai jos.

TABEL DE PUNCTAJ (SCORING RUBRIC)	
21 - 24	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile sunt complete,
16 - 20	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile incomplete,
11 - 15	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este inexactă şi corespondențele contabile incomplete,
6 - 10	Conținutul economic este incorect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile incomplete,
1 - 5	Conținutul economic este incorect, funcția contabilă şi corespondențele contabile incomplete.

Notă: Pentru forma de examen pe suport pe hârtie ***"Răspunsurile numerice"***, ***"Răspunsurile scurte"*** şi testele ***"Eseu"*** vor fi însoțite de **calcule**, **explicații şi justificări corespunzătoare**.

PUNCTAJ GENERAL (SCORING):	*90*
Din oficiu:	*10*
TOTAL:	*(nota 10) 100*
TIMP DE LUCRU	*(minute) 30*

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

TEST "I"

1) **ALEGERE MULTIPLĂ (MULTIPLE CHOICE)**

Identificați litera corespunzătoare enunțului care completează cel mai bine afirmația sau răspunde întrebării.

Aplicarea procedeului indicilor de echivalență presupune parcurgerea unor etape metodologice, într-o anumită ordine de succesiune.

Care dintre etapele enunțate mai jos nu este specifică procedeului menționat?

a) Alegerea parametrilor şi stabilirea parametrului de bază;
b) Calculul indicilor (rapoartelor) de echivalență;
c) Echivalarea calculatorie a producției fabricate;
d) Decontarea costului produselor obținute;
e) Calculul costurilor pe unitatea convențională;

RĂSP.: **d**, *DIF*.: *uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *6*
TIMP DE LUCRU (minute) 2

2) **CORESPONDENȚĂ (MATCHING)**

Sunt date următoarele procedee de calcul al costurilor de producție şi relațiile lor de calcul reprezentative.

Să se atribuie fiecărui procedeu relația de calcul reprezen-tativă.

RELAȚIA DE CALCUL		PROCEDEUL	
a	$Cu = \frac{Sold\ 922_{ST}}{Q\ alte\ \text{sec}\ tii}$	PROCEDEUL DEDUCERII VALORII PRODUSELOR SECUNDARE	1
b	$Chvu = \frac{Ch\max - Ch\min}{Q\max - Q\min}$	PROCEDEUL (CALCULUI) ALGEBRIC	2

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

c	$C_{UP} = \frac{\sum Ch_i - [(q_{SV} \times p - Ch_S) + (q_{SU} \times p)]}{Q_P}$	PROCEDEUL CELOR MAI MICI PĂTRATE	3
d	$\begin{cases} Cu1 \times Q1 = Ch1 + q21 \times Cu2 \\ Cu2 \times Q2 = Ch2 + q12 \times Cu1 \end{cases}$	PROCEDEUL CALCULELOR ITERATIVE	4
e	$Chvu = \frac{\sum (XY)i}{\sum X^2 i}$	PROCEDEUL PUNCTELOR DE MINIM ŞI DE MAXIM	5

RĂSP.: 1 = c *DIF.*: *mediu REF.*: *SINTEZE (2005)*
2 = d
3 = e
4 = a
5 = b

EXPUNERE

PUNCTAJ (SCORING): *12*
TIMP DE LUCRU *(minute) 4*

Notă: Se acordă câte **2,4 puncte** pentru fiecare **corespondență** corect realizată.

3) **RĂSPUNS NUMERIC (NUMERIC RESPONSE)**

O întreprindere industrială produce fire sintetice din acelaşi material, conform nomenclatorului:

Secțiunea firului (mm^2)	Cantitatea realizată (kg)	Cheltuieli materiale (u.m.)	Cheltuieli de prelucrare (u.m.)
0,2	6.000	1.650.000	1.200.000
0,3	3.000		
0,4	4.000		

Notă: Cheltuielile de prelucrare se repartizează invers proporțional cu secțiunea (finețea) firelor.

Să se calculeze costul fiecărui kilogram de sortiment (cu aceiaşi grosime) realizat:

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

RĂSP.: 2.200 *DIF.*: *greu*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*
1.800
1.600

PUNCTAJ (SCORING): *24*
TIMP DE LUCRU *(minute) 8*

REZOLVARE

Notă:

- cheltuielile materiale (cu materiile prime) sunt direct proporționale cu secțiunea firelor. Parametrul de bază se plasează la numitorul indicilor (rapoartelor) de echivalență.

EXPLICAȚIE	CHELTUIELI MATERIALE UNITARE	CHELTUIELI DE PRELUCRARE UNITARE	COST UNITAR
Costul unitar pentru ace tip "**A**" de "0,2 mm"	100	120	**220**
Costul unitar pentru ace tip "**B**" de "0,4 mm"	150	80	**230**
Costul unitar pentru ace tip "**C**" de "0,5 mm"	200	60	**260**

- Cheltuielile de prelucrare se repartizează invers proporțional cu secțiunea (finețea) firelor. Pentru grosimea firelor foarte subțiri se utilizează unitatea de măsură "tex-ul" care este egal cu greutatea în grame a unui fir lung de 1.000 m (gr/km), fapt ce echivalează cu secțiunea firului ($Tex = M = \rho \times V = \rho \times S \times l;\ S = Tex / \rho \times l$).

Parametrul de bază se plasează la numărătorul indicilor (rapoartelor) de echivalență.

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

This document is available free of charge on
studocu
Downloaded by Universitatea Spiru Haret (vasiliu.claudiu@gmail.com)

REZOLVARE

REPARTIZAREA CHELTUIELILOR MATERIALE			
PROCEDEUL INDICILOR DE ECHIVALENȚĂ ÎN RAPORT DIRECT			
Cantitatea fabricată (kg.) q_j	**Parametrul (secțiunea firului - mm²)** p_j	$K_J = \frac{P_j}{Pb}$ (***Pb*** **= parametru de bază -** P_2)	**Cantitatea echivalentă (kg.)** $Q_j = q_j \times K_j$
$q_2 = 6.000$	$P_2 = 0,2$	$K_2 = \frac{P_2}{Pb} = \frac{0,2}{0,2} = 1,0$	$Q_A = 6.000 \times 1,0 = 6.000,0$
$q_3 = 3.000$	$P_3 = 0,3$	$K_3 = \frac{P_3}{Pb} = \frac{0,3}{0,2} = 1,5$	$Q_B = 3.000 \times 1,5 = 4.500,0$
$q_4 = 4.000$	$P_4 = 0,4$	$K_4 = \frac{P_4}{Pb} = \frac{0,4}{0,2} = 2,0$	$Q_C = 3.000 \times 2,0 = 6.000,0$

Cantitatea echivalentă totală	$Q_E = \sum (q \times K)j = 16.500,0$ kg.
Costul unitar echivalent pentru cheltuieli materiale	$Cu_E = \frac{\sum Chi}{\sum (q \times K)j} = \frac{1.650.000\ u.m.}{16.500\ kg.} = 100,0\ \ u.m./kg.$
Costul unitar pentru kg de fire de "2 mm²"	$Cu_2 = Cu_E \times K_2 = 100\ \ u.m./kg. \times 1,0 = 100,0\ u.m./kg.$
Costul unitar pentru kg de fire de "3 mm²"	$Cu_3 = Cu_E \times K_3 = 100\ \ u.m./kg. \times 1,5 = 150,0\ u.m./kg.$
Costul unitar pentru kg de fire de "4 mm²"	$Cu_4 = Cu_E \times K_4 = 100\ \ u.m./kg. \times 2,0 = 200,0\ u.m./kg.$

REZOLVARE

REPARTIZAREA CHELTUIELILOR DE PRELUCRARE			
PROCEDEUL INDICILOR DE ECHIVALENȚĂ ÎN RAPORT INVERS			
Cantitatea fabricată (kg.) q_j	**Parametrul (secțiunea firului - mm²)** p_j	$K_J = \frac{P_b}{Pj}$ **(*Pb* = parametru de bază -** P_2**)**	**Cantitatea echivalentă (kg.)** $Q_j = q_j \times K_j$
$q_2 = 6.000$	$P_2 = 0,2$	$K_2 = \frac{P_b}{P_2} = \frac{2}{2} = 1,0$	$Q_A = 6.000 \times 1,0 = 6.000,0$
$q_3 = 3.000$	$P_3 = 0,3$	$K_3 = \frac{P_b}{P_3} = \frac{2}{3} = 0,66$	$Q_B = 3.000 \times 0,66 = 2.000,0$
$q_4 = 4.000$	$P_4 = 0,4$	$K_4 = \frac{P_b}{P_4} = \frac{2}{4} = 0,5$	$Q_C = 4.000 \times 0,5 = 2.000,0$

Cantitatea echivalentă totală	$Q_E = \sum (q \times K)j = 10.000,0$ kg.
Costul unitar echivalent pentru cheltuieli de prelucrare	$Cu_E = \frac{\sum Chi}{\sum (q \times K)j} = \frac{1.200.000}{10.000\ kg.} = 120,0\ \ u.m./kg.$
Costul unitar pentru kg de fire de "2 mm²"	$Cu_2 = Cu_E \times K_2 = 120\ \ u.m./kg. \times 1,0 = 120,0\ u.m./kg.$
Costul unitar pentru kg de fire de "3 mm²"	$Cu_3 = Cu_E \times K_3 = 120\ \ u.m./kg. \times 0,66 = 80,0\ u.m./kg.$
Costul unitar pentru kg de fire de "4 mm²"	$Cu_4 = Cu_E \times K_4 = 120\ \ u.m./kg. \times 0,5 = 60,0\ u.m./kg.$

Downloaded by Universitatea Spiru Haret (vasilecatalin.stratulat@gmail.com)

4) **COMPLETARE (COMPLETION)**

Completaţi fiecare propoziţie sau enunţ. Nu utilizaţi semne diacritice sau de punctuaţie. Între cuvinte lăsaţi un singur spaţiu.

Procedeul care presupune calculul costului de producţie cu ajutorul unui sistem de ecuaţii lineare în care necunoscutele sunt costurile unitare ale producţiei de fabricaţie interdependentă este cunoscut sub denumirea de "Procedeul ....."

RĂSP.: algebric, *DIF*.: *uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *6*
TIMP DE LUCRU *(minute) 2*

5) **ADEVĂRAT/FALS (TRUE/FALSE)**

Indicaţi dacă enunţul sau propoziţia sunt adevărate sau false.

Conform normelor contabile româneşti, contul **931 "Costul producţiei obţinute"** poate funcţiona astfel:

931 = 933

RĂSP.: Fals, *DIF*.: *foarte uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *3*
TIMP DE LUCRU *(minute) 1*

6) **DA/NU (YES/NO)**

Precizaţi dacă sunteţi de acord cu enunţul.

Conturile de gestiune din grupa **92** se debitează cu cheltuielile incorporabile în costuri, în conformitate cu destinaţia lor:

RĂSP.: Da, *DIF*.: *foarte uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *3*
TIMP DE LUCRU *(minute) 1*

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

7) **RĂSPUNS SCURT (SHORT ANSWER)**

Succint, în ce constă **PROCEDEUL DEFALCĂRII ÎN COTE PĂRȚI ÎN RAPORT CU PERIOADELE DE GESTIUNE** privind calculul costului de producție ?

DIF.: *mediu*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *12*
TIMP DE LUCRU *(minute) 4*

PROCEDEUL DEFALCĂRII ÎN COTE PĂRȚI ÎN RAPORT CU PERIOADELE DE GESTIUNE

Acest procedeu numit şi procedeul defalcării de cote pro-rata temporis, presupune repartizarea cheltuielilor asupra sectoarelor sau purtătorilor care le-au ocazionat, prin cote părți stabilite în urma raportării valorii lor totale, la numărul etapelor (perioadelor de gestiune) asupra cărora se repartizează.

Calculul cotelor medii de cheltuieli se efectuează potrivit formulei:

$\overline{Ch} = \frac{\sum_i Chi}{N}$, în care:

$\overline{Ch}$ - reprezintă cota medie de cheltuieli care trebuie inclusă în costul producției dintr-o perioadă de gestiune dată;

Ch - suma cheltuielilor de repartizat pe purtători sau pe sectoare de cheltuieli;

i - categoria (felul) cheltuielii de repartizat;

N - numărul perioadelor de gestiune asupra cărora se referă cheltuielile de repartizat.

Acest procedeu se foloseşte pentru a repartiza pe purtători sau pe sectoare unele categorii de cheltuieli de valoare mare, cum ar fi: cheltuielile de constituire, cheltuielile de cercetare dezvoltare, contravaloarea programelor informatice, valoarea lucrărilor de construcții-montaj, de modernizare şi amenajare executate la mijloace fixe luate cu chirie, cheltuielile înregistrate în avans (zise şi anticipate), contravaloarea echipamentului de protecție, echipamentului de lucru şi îmbrăcămintea specială distribuită ş.a.

Valoarea totală a acestor cheltuieli este stabilită de întreprindere pe bază de documente contabile.

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Numărul perioadelor de gestiune asupra cărora trebuie repartizate este precizat prin texte de lege ori prin contracte, inclusiv prin contractul colectiv de muncă

Notă: Se acordă câte **2,4 puncte** pentru fiecare dintre cele **5 cuvinte-cheie** reprezentative din răspuns.

8) **ESEU (ESSAY)**

Să se expună, pe etape, metodologia de elaborare şi clasificare a **BUGETELOR**.

DIF.: *greu*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *24*
TIMP DE LUCRU *(minute) 8*

ELABORAREA BUGETELOR - BUGETUL COSTURILOR

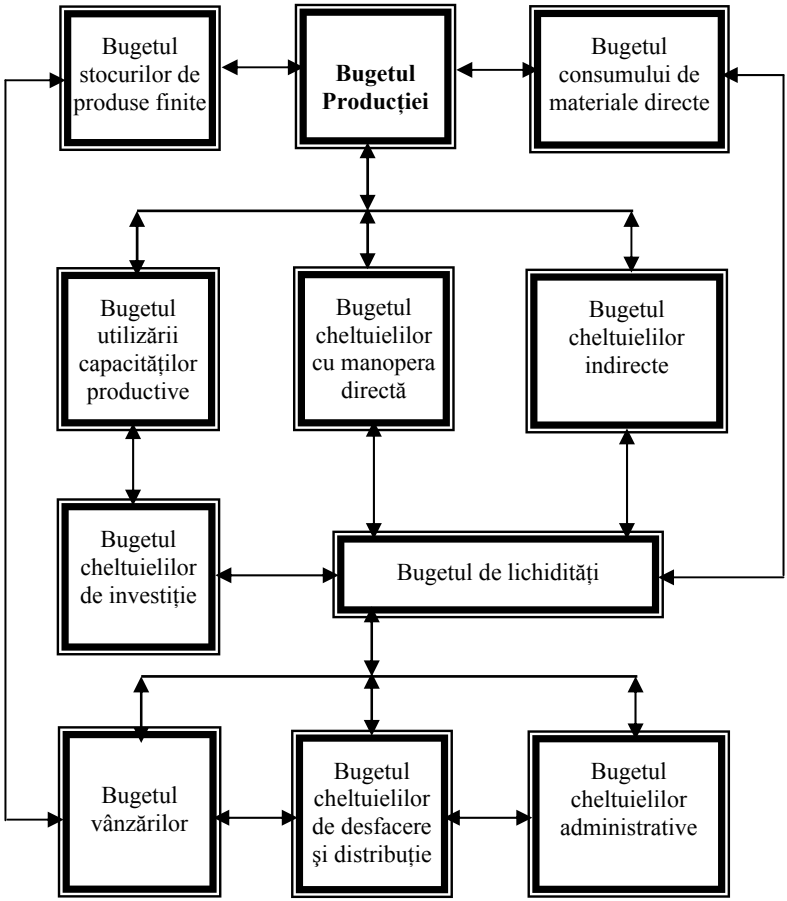
Potrivit dicționarului enciclopedic Webster ,[1] "Bugetul reprezintă o estimare pe articole a veniturilor şi cheltuielilor previzibile sau a rezultatelor din operații, aferente unei perioade de timp viitoare".

Elaborarea bugetelor se face de regulă într-o anumită ordine, dictată de un anumit criteriu sau metodă avute în vedere.

[1] *Webster's Encyclopedic Unabridged Dictionary of the English Language*, NY, Gramercy Books, 1994.

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Elaborarea descentralizată a bugetelor (exemplu)



Trebuie remarcat faptul că bugetul de lichidități, bugetul contului de profit şi pierdere şi bilanțul contabil previzional formează ceea **ce se numeşte bugetul principal.**

În momentul în care este aprobat, bugetul urmează să intre în execuție.

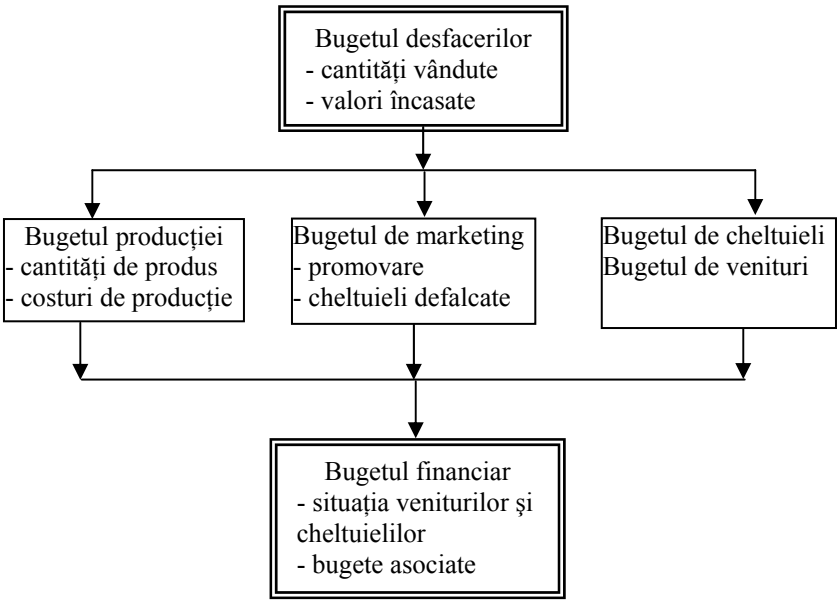
Dacă factorii de decizie nu îl aprobă, el este retras şi revizuit.

Aprobarea bugetului principal reprezintă punctul final al activității de bugetare, după care urmează transpunerea sa în practică.

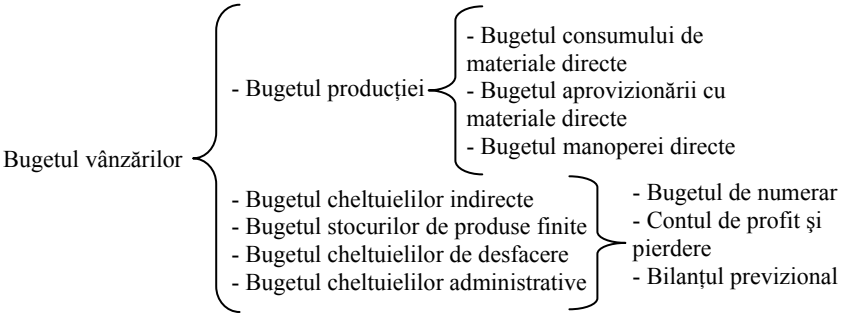
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Mai jos, se prezintă schema procesului de elaborare centralizată a bugetelor financiare, care ține seamă de tipologia menționată [2].

Elaborarea centralizată a bugetelor (exemplu)



Astfel având în vedere criteriul centralizat, se poate întocmi şi următoarea schemă:


Bugetul vânzărilor
- Bugetul producției
- Bugetul consumului de materiale directe
- Bugetul aprovizionării cu materiale directe
- Bugetul manoperei directe
- Bugetul cheltuielilor indirecte
- Bugetul stocurilor de produse finite
- Bugetul cheltuielilor de desfacere
- Bugetul cheltuielilor administrative
- Bugetul de numerar
- Contul de profit şi pierdere
- Bilanțul previzional

[2] Robbins, Stephen7 *Management*, Third Edition, Englewood Cliffs, NJ., Prentice-Hall, 1991.

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Notă: Se acordă câte **2,4 puncte** pentru fiecare dintre cele **10 expresii şi/sau cuvinte-cheie** reprezentative ale eseului conform tabelului de mai jos.

TABEL DE PUNCTAJ (SCORING RUBRIC)	
21 - 24	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile sunt complete,
16 - 20	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile incomplete,
11 - 15	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este inexactă şi corespondențele contabile incomplete,
6 - 10	Conținutul economic este incorect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile incomplete,
1 - 5	Conținutul economic este incorect, funcția contabilă şi corespondențele contabile incomplete.

Notă: Pentru forma de examen pe suport pe hârtie ***"Răspunsurile numerice"***, ***"Răspunsurile scurte"*** şi testele ***"Eseu"*** vor fi însoțite de **calcule**, **explicații şi justificări corespunzătoare**.

PUNCTAJ GENERAL (SCORING):	*90*
Din oficiu:	*10*
TOTAL:	*(nota 10) 100*
TIMP DE LUCRU	*(minute) 30*

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

TEST "J"

1) **ALEGERE MULTIPLĂ (MULTIPLE CHOICE)**

Identificaţi litera corespunzătoare enunţului care completează cel mai bine afirmaţia sau răspunde întrebării.

Conform metodologiei, în cadrul procedeului calculelor iterative se consideră că numărul de runde suficiente pentru iterarea (aproximarea) costului prestaţiilor reciproce este:

a) N + (1 pentru prima secţie)
b) N + (2 pentru primele două secţii)
c) N + (3 pentru primele trei secţii)
d) 2N + (1 pentru prima secţie)
e) 3N + (1 pentru prima secţie)

în care N este numărul secţiilor din sistemul interdependent.

RĂSP.: **a**, *DIF*.: *uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *6*
TIMP DE LUCRU *(minute) 2*

2) **CORESPONDENŢĂ (MATCHING)**

O societate comercială deţine la începutul lunii 1.000 buc. Produse finite realizate la costul de producţie de 130 u.m. / buc. şi înregistrate la preţul standard (de înregistrare) de 100 u.m. / buc.

În data de 05. N societatea obţine 1.000 buc. produse finite la costul de producţie de 110 u.m./buc., le depozitează şi le înregistrează la preţul standard (de înregistrare) de 100 u.m. / buc.

În data de 10. N societatea comercială vinde 500 buc. produse finite.

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

În data de 15. N societatea obține, depozitează şi înregistrează, în aceleaşi condiții, 500 buc. produse finite cu costul de producție de 80 u.m./buc.

În data de 20. N are loc o ultimă vânzare a lunii de 1.000 buc. produse finite.

În tabelul următor sunt prezentate soldurile debitoare ale conturilor "**345**", "**348**" şi "**711**", coeficientul "**K**" de repartizare a diferențelor de preț asupra valorii produselor finite descărcate şi "Δ_S" Variația stocurilor, dispuse într-o ordine întâmplătoare.

Valori		**Cerințe**	
a	18.000	1	**345** Produse finite
b	- 18.000	2	**348** Diferențe de preț la produse
c	12.000	3	**711** Variația stocurilor
d	100.000	4	**K** Coeficient de repartizare
e	0,12	5	Δ_S Variația stocurilor

Să se restabilească valorile exacte ale fiecărui indicator.

RĂSP.: 1 = d *DIF.*: *mediu*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*
2 = c
3 = a
4 = e
5 = b

PUNCTAJ (SCORING): *12*
TIMP DE LUCRU *(minute) 4*

Notă: Se acordă câte **2,4 puncte** pentru fiecare **corespondență** corect realizată.

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

REZOLVARE: METODA INVENTARULUI PERMANENT

NOTE:

Conform regulii costului de achiziție sau de producție, după caz, stocurile intrau în gestiune sistematic şi cronologic la costul de achiziție sau de producție, şi se descărcau din gestiune, cu aceleaşi valori, dar în ordinea instituită de metodele FIFO, LIFO sau cu valoarea CMP - costului mediu ponderat.

Regula utiliza diferite valori de intrare / ieşire, determinate în general de fluctuațiile componentelor costului de achiziție - producție, (în special de prețurile de cumpărare, cheltuielile de transport – aprovizionare ş.a.).

Regula prețului (costului) standard presupune utilizarea atât la intrare, cât şi la ieşire a unor valori standard (prestabilite) aceleaşi într-un exercițiu financiar, situație în care trebuie evidențiate distinct atât la intrare, cât şi la ieşire diferențele (abaterile) favorabile (mai mici) sau nefavorabile (mai mari) dintre costul (real) de achiziție (producție) şi prețurile (costurile) standard (de înregistrare). În această situație, utilizând valori constante la ieşire, descărcarea din gestiune a stocurilor nu mai este influențată de ordinea de ieşire, ca atare, metodele LIFO, FIFO sau CMP, nu mai prezintă aplicabilitate.

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

REZOLVARE

Variația stocurilor $\Delta s = S^{k} - S^{i}$	(SED^{III} = Variație negativă) = 115.000 - 130.000 = - 18.000		
(vezi com 342 și 348) Stoc final S^{k} (cumpărat)	= 100.000 + 15.000 = 115.000 $S^{k} = S^{k}_{PS} + S^{k}_{PD}$ =		
Ieșiri E^{3} (30. V)	$- E^{3}_{PD} = K \times V^{E} = 18.000$) $_{I}$	18.000	371 = 348
	$- E^{3}_{PS} = 1.000 \times 100 = 100.000$	100.000	371 = 342
Intrare I^{2} (12. V) $200 \times 80 = 40.000$	$+ I^{2}_{PD} = 200 \times (80 - 100) = - 10.000$	10.000	348 = 371
	$+ I^{2}_{PS} = 200 \times 100 = 20.000$	20.000	342 = 371
Ieșiri E^{1} (10. V) 200 pmc.	ajtorate de preț în cursul lunii *Un se înregistrează ieșiri (E^{1} PD) de* $- E^{1}_{PS} = 200 \times 100 = 20.000$	20.000	371 = 342
Intrare I^{1} (02. V) $1.000 \times 110 = 110.000$	$+ I^{1}_{PD} = 1.000 \times (110 - 100) = 10.000$	10.000	348 = 371
	$+ I^{1}_{PS} = 1.000 \times 100 = 100.000$	100.000	342 = 371
Stoc inițial S^{i} $1.000 \times 130 = 130.000$	$S^{i}_{PD} = 1.000 \times (130 - 100) = 30.000$	30.000	preț PD - ajustarea de
	$S^{i}_{PS} = 1.000 \times 100 = 100.000$	100.000	
EXPLICAȚIA	**OPERAȚIA**	**SUME**	**FIȘE (342) PRODUSE**
RECOLTA PRETȚULUI (COSTULUI) STANDARD (pentru ieșiri sau costul standard 100 u.m.)			

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

FIŞELE DE CONT

345
"Produse finite"

S_I = 100.000	E_1 = 50.000
I_1 = 100.000	E_2 = 100.000
I_2 = 50.000	
T_{SD} = 250.000	T_{SC} = 150.000
	S_{FD} = 100.000

348
"Diferenţe de preţ la produse"

S_I = 30.000	
I_1 = 10.000	
I_2 = 10.000	E_{2DP} = 18.000
T_{SD} = 30.000	(T_{SC} = 18.000)
	S_{FD} = 12.000

711
"Variaţia stocurilor"

E_1 = 50.000	I_1 = 100.000
E_2 = 100.000	I_1 = 10.000
E_{2DP} = 18.000	I_2 = 50.000
	I_2 = 10.000
	S_{FD} = 18.000

La prima vedere, această regulă pare mai complicată datorită evidenţei duble atât a preţurilor (costurilor) standard, cât şi a diferenţelor dintre costurile de achiziţie (producţie) şi preţurile (costurile) standard. Cu toate acestea, lucrurile se simplifică, cel puţin la ieşire, în situaţia în care descărcarea din gestiune a diferenţelor de preţ (cost), nu se face pentru fiecare ieşire în parte, ci o singură dată, global, la sfârşitul perioadei (an, lună) proporţional cu valoarea stocurilor ieşite (exprimate în preţ - cost standard). Deoarece descărcarea diferenţelor de preţ (cost) este înregistrată în corespondenţă cu conturile de cheltuieli (sau venituri, pentru produse, 711 = 345), pentru a nu fi afectat rezultatul (fiscal al) exerciţiului, perioada după care se face descărcarea trebuie să fie cât mai redusă (o lună).

Repartizarea diferenţelor de preţ asupra stocurilor ieşite din gestiune se face cu ajutorul coeficientului de repartizare K, cu care se multiplică valoarea stocurilor ieşite din gestiune (V_E):

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

$$\mathbf{K} = \frac{\textit{Soldul inițial al diferențelor de preț} + \textit{Diferențele de preț aferente intrărilor de stocuri}}{\textit{Soldul inițial al stocurilor la preț standard} + \textit{Intrări de stocuri în cursul perioadei la preț standard}}$$

În cazul de față:

$$K = \frac{30.000 + 0}{100.000 + 150.000} = 0{,}12\ (12\ \%) \text{ și}$$

$$E_{2DP} = K \times V_E = 0{,}12 \times 150.000 = 18.000$$

Determinarea diferențelor de preț aferente ieşirilor de stocuri se poate face şi în baza regulii de trei simple, astfel:

Dacă la $TSD_{\mathbf{STOC}}$ (soldul inițial + intrările la PS)	corespunde	$TSD_{\mathbf{DP}}$ (soldul inițial al diferențelor de preț + intrările de DP aferente)
Atunci la $TSC_{\mathbf{STOC}}$ (ieşiri de stocuri la PS)	corespunde	$E_{\mathbf{2\ DP}}$

$$E_{2DP} = \frac{T_{SD\,DP}}{T_{SD\,STOC}} \times T_{SC\,STOC} = K \times V_E = \frac{12.000}{100.000} \times 150.000 = 0{,}12 \times 150.000 = 18.000$$

Contul bifuncțional 711, redenumit variația stocurilor, nu prezintă sold inițial pentru că acesta, ca orice cont de venituri se închide la sfârşitul perioadei, prin contul de rezultate; atunci când soldul său este creditor semnifică o variație pozitivă (creştere, stocaj) a stocurilor. În cazul de față, soldul debitor al contului bifuncțional 711 semnifică o variație negativă (scădere, destocaj) a stocurilor:

$\Delta_S = S_F - S_I = 112.000 - 130.000 = -18.000$.

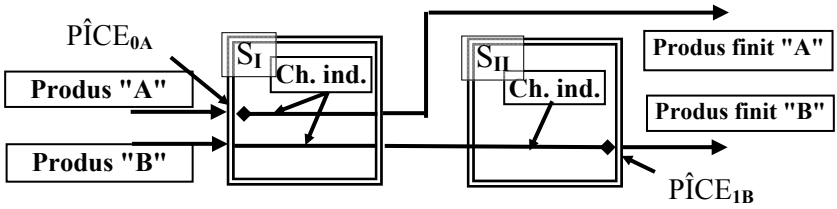
3) **RĂSPUNS NUMERIC (NUMERIC RESPONSE)**

O societate comercială fabrică două (sortimente) de produse **A** şi **B**. Produsul **A** se fabrică numai în Secția **I** iar produsul **B** în Secțiile **I** şi **II**. Se cunosc datele (în u.m.): cheltuieli directe (**200** pentru **A şi 100** pentru **B**), cheltuieli de secție (indirecte de producție) $S_{\mathbf{I}}$ (60) şi $S_{\mathbf{II}}$ (90), cheltuieli de administrație (50), preț prestabilit (de înregistrare, respectiv costul standard, 225 pentru ambele sortimente), producția în curs de execuție la începutul perioadei (10 pentru **A**) şi la finele perioadei (10 pentru **B**). Bazele de repartizare a cheltuielilor indirecte (de producție) sunt cheltuielile directe.

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Să se calculeze costurile de producție ale produselor **A** şi **B**

INDICAȚII:



RĂSP.: 250 *DIF*.: *greu*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*
200

PUNCTAJ (SCORING): *24*
TIMP DE LUCRU *(minute) 8*

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

REZOLVARE

	EXPLICAȚII	A	B	A	B
1	Cheltuieli directe	200	100	$921_A = 901$ **200**	$921_B = 901$ **100**
2	Cheltuieli indirecte S_I	60		$923S_I = 901$ **60**	
3	*Cheltuieli indirecte repartizate în S_I*	$60 \times \frac{200}{100+200} = 40$ $60 \times \frac{100}{100+200} = 20$		$921_A = 923S_I$ **40**	$921_B = 923S_I$ **20**
4	Cheltuieli indirecte S_{II}	90		-	$923S_{II} = 901$ **90**
5	*Cheltuieli indirecte repartizate în S_{II}*	-	90	-	$921_B = 923S_{II}$ **90**
6	Cheltuieli de adm.	50		$924 = 901$ **50**	
7	*Cheltuieli de administrație repartiz.*	-	-	(de regulă, nu se repartizează în costul de producție)	
8	$PICE_0$ (inițială)	10	-	$921_A = 933_A$ **10**	-
9	$PICE_1$ (finală)	-	10	-	$933_B = 921_B$ **10**
10	Cost standard	225	225	$931_A = 902_A$ **225**	$931_B = 902_B$ **225**
11	*Cheltuieli efective (921)*			$902_A = 921_A$ **250**	$902_B = 921_B$ **200**
12	*Abateri (903)*			$903_A = 902_A$ **25**	$903_B = 902_B$ **-25**
13	*Cost de producție* *Rd.1 + Rd.3 + Rd.7 + Rd.8 - Rd.9* (vezi bibliografia)	**250**	**200**	$931_A = 903_A$ **25** **931_A** **225** **25** **250**	$931_B = 903_B$ **-25** **931_B** **225** **-25** **200**

Downloaded by Universitatea Spiru Haret (vasile.craus.vasi@gmail.com)

4) **COMPLETARE (COMPLETION)**

Completați fiecare propoziție sau enunț. Nu utilizați semne diacritice sau de punctuație. Între cuvinte lăsați un singur spațiu.

Grupa **90** din clasa conturilor de gestiune poartă denumirea de "Decontări .."

RĂSP.: interne, *DIF*.: *uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *6*
TIMP DE LUCRU (minute) 2

5) **ADEVĂRAT/FALS (TRUE/FALSE)**

Indicați dacă enunțul sau propoziția sunt adevărate sau false.

Conform normelor contabile româneşti, contul **931 "Costul producției obținute"** face parte din grupa de conturi intitulată "Decontări interne".

RĂSP.: Fals, *DIF*.: *foarte uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *3*
TIMP DE LUCRU (minute) 1

6) **DA/NU (YES/NO)**

Precizați dacă sunteți de acord cu enunțul.

Contul simbolizat **931** se numeşte "Cheltuielile activității de bază".

RĂSP.: Nu, *DIF*.: *foarte uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *3*
TIMP DE LUCRU (minute) 1

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

7) **RĂSPUNS SCURT (SHORT ANSWER)**

În ce constă procedeul indicilor de echivalență în raport invers ?

DIF.: *mediu*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PROCEDEUL INDICILOR DE ECHIVALENȚĂ ÎN RAPORT INVERS

Procedeul se aplică în cazul când cheltuielile sau o parte din acestea se modifică invers proporțional cu anumiți parametrii (cazul cheltuielilor de prelucrare de finețe, când cheltuielile sunt cu atât mai mari cu cât dimensiunea de prelucrare a reperelor este mai mică). Procedeul este asemănător cu procedeul indicilor de echivalență în raport direct cu mențiunea că se va lua drept bază de echivalare produsul cu parametrul cel mai mic, iar acesta se va plasa la numărătorul rapoartelor (indicilor) de echivalență - $K_{\boldsymbol{J}}$, unde ***J*** sunt produsele A, B, C ... (pentru a se menține relația de invers proporționalitate).

PUNCTAJ (SCORING): *12*
TIMP DE LUCRU *(minute) 4*

Notă: Se acordă câte **2,4 puncte** pentru fiecare dintre cele **5 cuvinte-cheie** reprezentative din răspuns.

8) **ESEU (ESSAY)**

Să se efectueze înregistrările contabile şi fişele de conturi de gestiune aferente testului nr. 3 (**RĂSPUNS NUMERIC**).

DIF.: *greu*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

SISTEMUL DE CONTURI ŞI ÎNREGISTRĂRI CONTABILE

1	**DESCHIDEREA CONTURILOR** (la finele unei perioade, în contabilitatea de gestiune toate conturile [1] se închid - vezi operația 8).	933 = 901 921 = 933
	DESCHIDEREA conturilor producției în curs de execuție [2] neterminată în luna anterioară (la începutul perioadei).	
	ÎNREGISTRAREA pe cheltuieli (de regulă, directe) a producției în curs de execuție [3] (la începutul perioadei).	

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

2	**DECONTAREA CHELTUIELILOR**, după caz: ale activităţii de bază, ale activităţii auxiliare, indirecte de producţie, celelalte cheltuieli indirecte, respectiv cheltuielile generale de administraţie şi cheltuielile de desfacere (în cursul perioadei).	92x = 901 x = 1, 2, 3, 4, 5
3	**REPARTIZAREA CHELTUIELILOR:** indirecte de producţie şi după caz celelalte cheltuieli, [4] prilej cu care conturile se închid.	921 = 923
4	**ÎNREGISTRAREA PRODUCŢIEI** la preţ standard (prestabilit) numit preţ de înregistrare (cu denumirea specifică în **CG & CC** de **cost standard**), în cursul perioadei, respectiv atunci când producţia finită se depozitează (stochează) la magazie.	931 = 902
5	**DECONTAREA PRODUCŢIEI ÎN CURS DE EXECUŢIE** inventariată şi evaluată la cost de producţie la sfârşitul perioadei [5].	933 = 921
6	**DECONTAREA PRODUCŢIEI [6] la cost efectiv** (toate cheltuielile efectuate, prilej cu care 921 se închide la sfârşitul perioadei).	902 = 921
7	**DECONTAREA DIFERENŢELOR DE PREŢ**[7] (prilej cu care contul 902 se închide la sfârşitul perioadei).	903 = 902
8	**ÎNCHIDEREA CONTURILOR DE DIFERENŢE DE PREŢ** (prilej cu care contul 903 se închide la sfârşitul perioadei).	931 = 903
9	**ÎNCHIDEREA TUTUROR CONTURILOR** (prilej cu care şi conturile 931 şi 933 se închid la sfârşitul perioadei).	901 = 931(3)

Note:

[1] Conturile utilizate sunt: **901** (Decontări interne privind cheltuielile); **902** (Decontări interne privind producţia obţinută); **903** (Decontări interne privind diferenţele de preţ); **921** (Cheltuielile activităţii de bază); **922** (Cheltuielile activităţii auxiliare); **923** (Cheltuieli indirecte de producţie); **924** (Cheltuieli generale de administraţie); **925** (Cheltuieli de desfacere); **931** (Costul producţiei obţinute); **933** (Costul producţiei în curs de execuţie). Pot fi utilizate şi alte conturi în funcţie de opţiunea fiecărei unităţi patrimoniale.

[2] Producţia în curs de execuţie reprezintă producţia care nu a trecut prin toate fazele (stadiile) de prelucrare, prevăzute în procesul tehnologic, precum şi produsele nesupuse probelor şi recepţiei tehnice sau necompletate în întregime. În cadrul producţiei în curs de execuţie se cuprind, de asemenea, lucrările şi serviciile, precum şi studiile în curs de execuţie sau

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

neterminate. Producția în curs de execuție se determină prin inventarierea producției neterminate la finele perioadei, prin metode tehnice de constatare a stadiului sau gradului de efectuare a operațiunilor tehnologice şi evaluarea acesteia la costurile de producție.

[3] Costul producției în curs de execuție de la începutul perioadei se adaugă la cheltuielile perioadei, pe purtători, respectiv în debitul analiticelor contului **921**, deoarece aceasta continuă fabricația din perioada precedentă în care au fost colectate cheltuielile sale (se va observa debitarea contului de cheltuieli **921**). Există variante de înregistrare prin care se debitează direct contul **902**.

[4] Cheltuielile generale de administrație şi cheltuielile de desfacere sunt în general excluse din costul de producție, în afară de cazul când condițiile specifice de exploatare justifică luarea lor în considerație. În măsura în care cheltuielile generale de administrație se includ în costul de producție, repartizarea asupra costurilor produselor se face similar cheltuielilor indirecte de producție. În cazul în care identificarea cheltuielile de desfacere nu este posibilă pe produs, acestea pot fi repartizate, proporțional cu greutatea sau volumul produselor livrate, sau în funcție de alte criterii.

[5] Costul producției în curs de execuție de la finele perioadei se deduce (scade) din totalul cheltuielilor perioadei (cheltuieli transferate acum pe purtători, respectiv în analiticele contului 921) pentru a rămâne numai cheltuielile producției finite al cărui cost se doreşte să fie determinat (se va observa creditarea contului de cheltuieli **921**).

[6] Prin producție se înțelege, respectiv: **semifabricatele**, care sunt produsele al căror proces tehnologic a fost terminat într-o secție (faza de fabricație) şi care trec în continuare în procesul tehnologic al altei secții (faze de fabricație) sau se livrează terților; **produsele finite**, respectiv produsele care au parcurs în întregime fazele procesului de fabricație şi nu mai au nevoie de prelucrări ulterioare în cadrul unității patrimoniale, putând fi depozitate în vederea livrării sau expediate direct clienților; **produsele reziduale** reprezentând rebuturi, materiale recuperabile sau deşeuri.

[7] Diferențele de preț sau abaterile dintre costul de producție şi costul standard pot fi nefavorabile (costul de producție mai mare decât costul standard, respectiv contul **902** prezintă sold debitor - înregistrare în negru) sau favorabile (costul de producție mai mic decât costul standard, respectiv contul sold creditor - înregistrare în roşu).

PUNCTAJ (SCORING): *24*
TIMP DE LUCRU *(minute) 8*

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Notă: Se acordă câte **2,4 puncte** pentru fiecare dintre cele **10 expresii şi/sau cuvinte-cheie** reprezentative ale eseului conform tabelului de mai jos.

TABEL DE PUNCTAJ (SCORING RUBRIC)	
21 - 24	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile sunt complete,
16 - 20	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile incomplete,
11 - 15	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este inexactă şi corespondențele contabile incomplete,
6 - 10	Conținutul economic este incorect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile incomplete,
1 - 5	Conținutul economic este incorect, funcția contabilă şi corespondențele contabile incomplete.

Notă: Pentru forma de examen pe suport pe hârtie ***"Răspunsurile numerice"***, ***"Răspunsurile scurte"*** şi testele ***"Eseu"*** vor fi însoțite de **calcule**, **explicații şi justificări corespunzătoare**.

PUNCTAJ GENERAL (SCORING):	*90*
Din oficiu:	*10*
TOTAL:	*(nota 10) 100*
TIMP DE LUCRU	*(minute) 30*

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

TEST "K"

1) **ALEGERE MULTIPLĂ (MULTIPLE CHOICE)**

Identificaţi litera corespunzătoare enunţului care completează cel mai bine afirmaţia sau răspunde întrebării.

Din punctul de vedere al contabilităţii de gestiune, costul de producţie reprezintă:

a) expresia valorică a consumului celor trei factori de producţie;
b) totalitatea cheltuielilor înregistrate în contabilitatea financiară şi preluate în contabilitatea de gestiune;
c) costul de achiziţie al materiilor prime şi consumabilelor, celelalte cheltuieli directe de producţie, precum şi cota cheltuielilor indirecte de producţie alocate în mod raţional ca fiind legate de fabricaţia acestuia.
d) expresia valorică a consumului de resurse;
e) totalitatea cheltuielilor înregistrate în contabilitatea de gestiune şi preluate în contabilitatea financiară;

RĂSP.: **c**, *DIF*.: *uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *6*
TIMP DE LUCRU *(minute) 2*

2) **CORESPONDENŢĂ (MATCHING)**

Sunt date următoarele denumiri şi simboluri ale conturilor contabilităţii de gestiune: Să se restabilească denumirea corectă a fiecărui cont (simbol).

Denumirea contului		**Simbolul contului**	
a	Cheltuielile activităţilor auxiliare	1	901
b	Decontări interne privind cheltuielile	2	902
c	Decontări interne privind producţia obţinută	3	903
d	Decontări interne privind diferenţele de preţ	4	921
e	Cheltuielile activităţii de bază	5	922

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

RĂSP.: 1 = b *DIF.*: *mediu*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*
2 = c
3 = d
4 = e
5 = a

PUNCTAJ (SCORING): *12*
TIMP DE LUCRU *(minute) 4*

Notă: Se acordă câte **2**,**4 puncte** pentru fiecare **corespondență** corect realizată.

3) **RĂSPUNS NUMERIC (NUMERIC RESPONSE)**

Într-o secție de producție se realizează două sortimente de produse A şi B pentru care se efectuează cheltuieli cu materii prime, manoperă, cheltuieli cu întreținerea şi funcționarea utilajelor (CIFU), cheltuieli generale de secție (CGS) şi cheltuieli generale de administrație (CGA), conform tabelului următor:

EXPLICAȚIA	Sortimentul A	Sortimentul B
Materii prime	150	250
Manoperă	200	300
CIFU	800	
Cote CIFU repartizate		
CGS	1.000	
Cote CGS repartizate		
Cost de producție		
Număr de produse	10	10
Cost de producție unitar		
CGA	1.350	
Cote CGA repartizate		
Cost comercial		
Cost comercial unitar		

Bazele de repartizare sunt cheltuielile directe, respectiv cheltuielile cu materiile prime pentru CIFU (cheltuieli cu întreținerea şi funcționarea utilajelor), cheltuielile cu salariile personalului direct productiv (manopera) pentru CGS (cheltuieli generale de secție) şi costurile de producție pentru CGA (cheltuieli generale de administrație).

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

REZOLVARE

EXPLICAȚIA	Sortimentul A	Sortimentul B
Materii prime	150	250
Manoperă	200	300
CIFU	800	
Cote CIFU repartizate)[1]	$C_{A(CIFU)} = \frac{800}{150+250} \times 150 = 300$	$C_{B(CIFU)} = \frac{800}{150+250} \times 250 = 500$
CGS	1.000	
Cote CGS repartizate)[2]	$C_{A(CGS)} = \frac{200}{200+300} \times 1.000 = 400$	$C_{B(CGS)} = \frac{300}{200+300} \times 1.000 = 600$
Cost de producție -C_P)[3]	1.050	1.650
Număr de produse -Q	10	10
Cost de producție unitar	$CP_{UA} = \frac{C_P A}{Q} = \frac{1.050}{10} = 105$	$CP_{UB} = \frac{C_P B}{Q} = \frac{1.650}{10} = 165$
CGA	1.350	
Cote CGA repartizate)[4]	$C_{A(CGA)} = \frac{1.050}{1.050+1.650} \times 1.350 = 525$	$C_{B(CGA)} = \frac{1.650}{1.050+1.650} \times 1.350 = 825$
Cost comercial -C_C)[5]	1.575	2.475
Cost comercial unitar	$C_{CUA} = \frac{C_{CA}}{Q} = \frac{1.575}{10} = 157,5$	$C_{CUB} = \frac{C_{CB}}{Q} = \frac{2.475}{10} = 247,5$

[1] Procedeul suplimentării forma clasică (a coeficientului unic)
[2] Procedeul suplimentării forma cifrelor relative la structură
[3] Cheltuieli directe plus cote de cheltuieli indirecte repartizate
[4] Procedeul suplimentării forma cifrelor relative la structură
[5] Cost de producție plus cote de cheltuieli generale de administrație

Downloaded by Universitatea Spiru Haret (vasile.carausu.haret@gmail.com)

Să se calculeze costul complet sau comercial unitar al produselor **A** şi **B**.

RĂSP.: 157,5 *DIF*.: *greu*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*
247,5

PUNCTAJ (SCORING): *24*
TIMP DE LUCRU *(minute) 8*

4) **COMPLETARE (COMPLETION)**

Completaţi fiecare propoziţie sau enunţ. Nu utilizaţi semne diacritice sau de punctuaţie. Între cuvinte lăsaţi un singur spaţiu.

Procedeul punctelor de minim şi de maxim este un procedeu de separaţie a cheltuielilor indirecte de producţie în cheltuieli ..... (două cuvinte, primul cuvânt din patru litere, separate prin conjuncţia "şi")

RĂSP.: fixe si variabile, *DIF*.: *uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *6*
TIMP DE LUCRU *(minute) 2*

5) **ADEVĂRAT/FALS (TRUE/FALSE)**

Indicaţi dacă enunţul sau propoziţia sunt adevărate sau false.

În debitul contului **924 "Cheltuieli generale de administraţie"** se înregistrează cheltuielile dublu indirecte de conducere a întreprinderii.

RĂSP.: Adevărat, *DIF*.: *foarte uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *3*
TIMP DE LUCRU *(minute) 1*

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

6) **DA/NU (YES/NO)**

Precizați dacă sunteți de acord cu enunțul.

În practica contabilă din România, conform Legii contabilității şi OMFP 1826/2003 publicat în M.Of. nr. 23 din 01/12/2004, utilizarea conturilor de gestiune este obligatorie.

RĂSP.: Nu, *DIF*.: *foarte uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *3*
TIMP DE LUCRU *(minute) 1*

7) **RĂSPUNS SCURT (SHORT ANSWER)**

Succint, în ce constă **PROCEDEUL INDICILOR DE ECHIVALENȚĂ ÎN RAPORT INVERS** privind calculul costului unitar de producție?

DIF.: *mediu*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PROCEDEUL INDICILOR DE ECHIVALENȚĂ ÎN RAPORT INVERS

Utilizarea indicilor de echivalență calculați ca raport invers este necesară în cazul când o parte din cheltuielile de producție repartizabile (de obicei cele de prelucrare) se află în raport invers proporțional față de mărimea unui anumit parametru care exprimă efortul de fabricație. O asemenea situație se întâlneşte în producția de semiconductori, microelectronică şi aparate de măsură fabricate în serie mare, unde cheltuielile de prelucrare, inclusiv cele privind controlul tehnic de calitate, se află în raport invers proporțional cu dimensiunea pieselor. În acelaşi raport se găsesc şi cheltuielile de producere a firelor şi fibrelor sintetice cu grosimea firului, precum şi orice alte aplicații industriale pentru care cheltuielile sau o parte a acestora se modifică invers proporțional cu un parametru.

Procedeul este asemănător cu procedeul indicilor de echivalență în raport direct cu mențiunea că se va lua drept bază pentru echivalență parametrul cel mai mic iar acesta se va plasa la numărătorul rapoartelor (indicilor) de echivalență - $K_{\boldsymbol{J}}$, unde ***J*** sunt produsele A, B, C ... (pentru a se menține invers proporționalitatea).

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Notă: Se acordă câte **2,4 puncte** pentru fiecare dintre cele **5 cuvinte-cheie** reprezentative din răspuns.

PUNCTAJ (SCORING): *12*
TIMP DE LUCRU *(minute) 4*

8) **ESEU (ESSAY)**

Contul de gestiune **901** "**Decontări interne privind cheltuielile**": conținut economic, funcție contabilă și corespondențe contabile.

DIF.: *greu*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*

Cu ajutorul contului **901** se ține evidența decontărilor interne privind cheltuielile activității de bază și auxiliare, cheltuielile comune ale secției, cheltuielile generale de administrație, precum și cheltuielile de desfacere și se stabilește diferența între prețurile de înregistrare (prestabilite sau cu ridicata) și costul efectiv al produselor finite, semifabricatelor din producție destinate vânzării, lucrărilor executate și serviciilor prestate, care formează *producția marfă* a unității.

Contul 901 "Decontări interne privind cheltuielile" este un cont bifuncțional dar funcționează ca un cont de pasiv.

Contul 901 "Decontări interne privind cheltuielile" *se creditează*, în cursul lunii, prin debitul conturilor 921 "Cheltuielile activității de bază", 922 "Cheltuielile activităților auxiliare", 923 "Cheltuieli indirecte de producție", 924 "Cheltuieli generale de administrație", 925 "Cheltuieli de desfacere" și *se debitează*, la sfârșitul lunii, prin creditul conturilor 931 "Costul producției obținute" și 903 "Decontări interne privind diferențele de preț.

SCHEMA FUNCȚIONĂRII CONTULUI	
D **901 "Decontări interne privind cheltuielile"**	**C**
Costul efectiv al produselor finite obținute (cont: 931)	Cheltuielile de producție din contabilitatea financiară, înregistrare în conturi după natura economică (cont: 921, 922, 923, 924, 925)
Sold final creditor (costul efectiv al producției în curs de execuție)	

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

PUNCTAJ (SCORING): *24*
TIMP DE LUCRU *(minute) 8*

Notă: Se acordă câte **2**,**4 puncte** pentru fiecare dintre cele **10 expresii şi/sau cuvinte-cheie** reprezentative ale eseului conform tabelului de mai jos.

TABEL DE PUNCTAJ (SCORING RUBRIC)	
21 - 24	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile sunt complete,
16 - 20	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile incomplete,
11 - 15	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este inexactă şi corespondențele contabile incomplete,
6 - 10	Conținutul economic este incorect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile incomplete,
1 - 5	Conținutul economic este incorect, funcția contabilă şi corespondențele contabile incomplete.

Notă: Pentru forma de examen pe suport pe hârtie ***"Răspunsurile numerice"***, ***"Răspunsurile scurte"*** şi testele ***"Eseu"*** vor fi însoțite de **calcule**, **explicații şi justificări corespunzătoare**.

PUNCTAJ GENERAL (SCORING): *90*
Din oficiu: *10*
TOTAL: *(nota 10) 100*
TIMP DE LUCRU *(minute) 30*

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

TEST "L"

1) **ALEGERE MULTIPLĂ (MULTIPLE CHOICE)**

Identificați litera corespunzătoare enunțului care completează cel mai bine afirmația sau răspunde întrebării.

În raport de specificul procesului tehnologic, pentru calculul costului unitar se utiliează o serie de procedee specifice.

Care dintre procedeele enunțate mai jos nu este specific calculului costului unitar?

a) procedeul diviziunii simple;
b) procedeul valorii rămase;
c) procedeul cifrelor de echivalență;
d) procedeul indicilor de echivalență;
e) procedeul suplimentării;

RĂSP.: **e**, *DIF.*: *uşor*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *6*
TIMP DE LUCRU *(minute)* *2*

2) **CORESPONDENȚĂ (MATCHING)**

Sunt date următoarele denumiri şi simboluri ale conturilor contabilității de gestiune:

Să se restabilească denumirea corectă a fiecărui cont (simbol).

	Denumirea contului	**Simbolul contului**	
a	Costul producției în curs de execuție	1	923
b	Cheltuieli indirecte de producție	2	924
c	Cheltuieli generale de administrație	3	925
d	Cheltuieli de desfacere	4	931
e	Costul producției obținute	5	933

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

RĂSP.: 1 = b *DIF*.: *mediu*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*
2 = c
3 = d
4 = e
5 = a

PUNCTAJ (SCORING): *12*
TIMP DE LUCRU *(minute) 4*

Notă: Se acordă câte **2**,**4 puncte** pentru fiecare **corespondență** corect realizată.

3) **RĂSPUNS NUMERIC (NUMERIC RESPONSE)**

O întreprindere realizează trei sortimente de produse în trei secții de fabricație.

Dispuneți de următoarele date privind cheltuielile indirecte de producție şi bazele de repartizare ale acestora pe produse:

	Secția **1**	Secția **2**	Secția **3**
Cheltuieli indirecte	15.000 u.m.	8.000 u.m.	5.000 u.m.
Bazele de repartizare (total)	3.000 u.m.	400 u.m.	5.000 u.m.
- A	1.500 u.m.	250 u.m.	-
- B	500 u.m.	-	2.000 u.m.
- C	1.000 u.m.	150 u.m.	3.000 u.m.

Care este cota cheltuielilor indirecte de producție repartizată asupra produsului C ?

RĂSP.: 11.000 u.m., *DIF*.: *greu*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *24*
TIMP DE LUCRU *(minute) 8*

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

INDICAȚII

Cota de cheltuieli indirecte se determină prin înmulțirea cheltuielilor de repartizat cu ponderile fiecărei baze de repartizare (G_J) în totalul bazelor ($Cota_J = Ch_{IND.} \times \frac{B_j}{\sum B_j} = Ch_{IND} \times G_j$ - forma cifrelor relative la structură)

sau împărțirea cheltuielilor de repartizat la suma bazelor şi înmulțirea rezultatului (K_S) cu fiecare bază de repartizare, ($Cota_J = \frac{Ch_{IND.}}{\sum B_j} \times B_j = K_s \times B_j$ - procedeul suplimentării în varianta coeficientului unic), ambele procedee conducând la acelaşi rezultat, reprezentând de fapt aceiaşi relație scrisă în două moduri.

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

	Secția 1	Secția 2	Secția 3	TOTAL
Repartizate pentru producția C	2.000	3.000	3.000	11.000
Repartizate pentru producția B	5.200	0	5.000	4.200
Repartizate pentru producția A	7.200	5.000	0	12.200
Costuri indirecte de atelier	Secția 1	Secția 2	Secția 3	TOTAL

REZOLVARE

	Secția 1	Secția 2	Secția 3
Repartizate pentru producția C	$C^{C(z1)} = \frac{3.000}{1.000} \times 12.000 = 2.000$	$C^{C(z2)} = \frac{400}{120} \times 8.000 = 3.000$	$C^{C(z3)} = \frac{2.000}{3.000} \times 2.000 = 3.000$
Repartizate pentru producția B	$C^{B(z1)} = \frac{3.000}{200} \times 12.000 = 5.200$	$C^{B(z2)} = \frac{400}{0} \times 8.000 = 0$	$C^{B(z3)} = \frac{2.000}{5.000} \times 2.000 = 5.000$
Repartizate pentru producția A	$C^{A(z1)} = \frac{3.000}{1.200} \times 12.000 = 7.200$	$C^{A(z2)} = \frac{400}{320} \times 8.000 = 2.000$	$C^{A(z3)} = \frac{2.000}{0} \times 2.000 = 0$
Costuri indirecte de atelier:			
- C	1.000 u.m.	120 u.m.	3.000 u.m.
- B	200 u.m.	-	5.000 u.m.
- A	1.200 u.m.	320 u.m.	-
Baza (bazele) de repartizare (fișa)	3.000 u.m.	400 u.m.	2.000 u.m.
Cheltuieli indirecte	12.000 u.m.	8.000 u.m.	2.000 u.m.

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

4) **COMPLETARE (COMPLETION)**

Completaţi fiecare propoziţie sau enunţ. Nu utilizaţi semne diacritice sau de punctuaţie. Între cuvinte lăsaţi un singur spaţiu.

Procedeul de delimitare a cheltuielilor de producţie în variabile şi fixe care utilizează abaterile de producţie şi de cheltuieli pentru calculul cheltuielilor variabile unitare este intitulat "Procedeul celor mai mici ..... "

RĂSP.: patrate, *DIF*.: *uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *6*
TIMP DE LUCRU *(minute) 2*

5) **ADEVĂRAT/FALS (TRUE/FALSE)**

Indicaţi dacă enunţul sau propoziţia sunt adevărate sau false.

Conform normelor contabile româneşti, Contul **901 "Decontări interne privind cheltuielile"** poate funcţiona astfel:

923 = 901

RĂSP.: Adevărat, *DIF*.: *foarte uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *3*
TIMP DE LUCRU *(minute) 1*

6) **DA/NU (YES/NO)**

Precizaţi dacă sunteţi de acord cu enunţul.

Cheltuielile înregistrate în contabilitatea financiară şi care prin intermediul contabilităţii de gestiune devin costuri, se numesc cheltuieli incorporabile.

RĂSP.: Da, *DIF*.: *foarte uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *3*
TIMP DE LUCRU *(minute) 1*

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

7) **RĂSPUNS SCURT (SHORT ANSWER)**

Succint, în ce constă **PROCEDEUL SUPLIMENTĂRII** în forma cifrelor relative la structură:

DIF.: *mediu*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*

PROCEDEUL SUPLIMENTĂRII în forma cifrelor (numerelor) relative de structură

Procedeul este folosit pentru repartizarea şi delimitarea cheltuielilor indirecte pe genuri de activităţi, pe sectoare sau zone de cheltuieli şi în final pe purtătorii de costuri (**PLS** - produse, lucrări, servicii ş.a.).

Determinarea costului de producţie prin **însumarea cheltuielilor directe** cu **cote de cheltuieli indirecte**, se numeşte **procedeul suplimentării** şi stabileşte, în principal, modul concret de calcul al cotelor de cheltuieli indirecte imputate (repartizate) raţional asupra **PLS**.

Pentru determinarea cotelor de cheltuieli indirecte, procedeul, în forma cifrelor relative la structură, presupune înmulţirea cheltuielilor de repartizat cu ponderile fiecărei baze de repartizare (G_J) în totalul bazelor ($Cota_J = Ch_{IND.} \times \frac{B_j}{\sum B_j} = Ch_{IND} \times G_j$)

Coeficienţii de structură pot fi folosiţi şi sub forma unor serii multiple având caracter diferenţiat ori selectiv, dacă se au în vedere criterii diferite de repartizare şi, respectiv, traseul produselor prin secţiile de fabricaţie.

Notă: Se acordă câte **2**,**4 puncte** pentru fiecare dintre cele **5 cuvinte-cheie** reprezentative din răspuns.

PUNCTAJ (SCORING):	*12*
TIMP DE LUCRU	*(minute) 4*

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

8) **ESEU (ESSAY)**

Contul de gestiune **902 "Decontări interne privind producţia obţinută"**: conţinut economic, funcţie contabilă şi corespondenţe contabile.

DIF.: *greu*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*

Cu ajutorul contului **902** se ţine evidenţa decontărilor interne privind costul producţiei obţinute în cursul lunii, la preţ de înregistrare (prestabilit sau cu ridicata).

Contul 902 "Decontări interne privind producţia obţinută" este un cont bifuncţional.

Contul 902 "Decontări interne privind producţia obţinută" *se creditează,* în cursul lunii, prin debitul conturilor 903 "Decontări interne privind diferenţele de preţ" şi 931 "Costul producţiei obţinute" şi *se debitează*, la sfârşitul lunii, prin creditul conturilor 921 "Cheltuielile activităţii de bază", 922 "Cheltuielile activităţilor auxiliare", 923 "Cheltuieli indirecte de producţie", 924 "Cheltuieli generale de administraţie", 925 "Cheltuieli de desfacere" şi 933 "Costul producţiei în curs de execuţie".

SCHEMA FUNCŢIONĂRII CONTULUI	
D **902 "Decontări interne privind producţia obţinută"**	**C**
Costul efectiv al producţiei finite obţinute (cont: 921)	Costul standard al producţiei finite obţinute (cont: 931). Diferenţele de preţ aferente producţiei finite obţinute (cont: 903)

PUNCTAJ (SCORING): *24*
TIMP DE LUCRU *(minute) 8*

Notă: Se acordă câte **2**,**4 puncte** pentru fiecare dintre cele **10 expresii şi/sau cuvinte cheie** reprezentative ale eseului conform tabelului de mai jos.

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

TABEL DE PUNCTAJ (SCORING RUBRIC)	
21 - 24	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile sunt complete,
16 - 20	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile incomplete,
11 - 15	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este inexactă şi corespondențele contabile incomplete,
6 - 10	Conținutul economic este incorect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile incomplete,
1 - 5	Conținutul economic este incorect, funcția contabilă şi corespondențele contabile incomplete.

Notă: Pentru forma de examen pe suport pe hârtie ***"Răspunsurile numerice"***, ***"Răspunsurile scurte"*** şi testele ***"Eseu"*** vor fi însoțite de **calcule, explicații şi justificări corespunzătoare**.

PUNCTAJ GENERAL (SCORING):	*90*
Din oficiu:	*10*
TOTAL:	*(nota 10) 100*
TIMP DE LUCRU	*(minute) 30*

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

TEST "M"

1) **ALEGERE MULTIPLĂ (MULTIPLE CHOICE)**

Identificați litera corespunzătoare enunțului care completează cel mai bine afirmația sau răspunde întrebării.

Decontarea prestațiilor reciproce dintre secțiile auxiliare se poate realiza prin următorul procedeu:

a) procedeul cifrelor de echivalență;
b) procedee de delimitare a cheltuielilor de producție în variabile şi fixe;
c) procedeul calculului algebric;
d) procedeul indicilor de echivalență;
e) procedeul celor mai mici pătrate;

RĂSP.: **c**, *DIF*.: *uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *6*
TIMP DE LUCRU *(minute) 2*

2) **CORESPONDENȚĂ (MATCHING)**

Sunt date următoarele simboluri şi denumiri ale conturilor din contabilitatea financiară şi de gestiune.

Să se stabilească o corespondență de conținut între conturile *Contabilității de gestiune* şi cele ale *Contabilității financiare*.

Contabilitatea financiară		**Contabilitatea de gestiune**	
a	**"601"** Cheltuieli cu materiile prime	1	**"931"** Costul producției obținute
b	**"345"** Produse finite	2	**"923"** Cheltuieli indirecte de producție
c	**"331"** Produse în curs de execuție	3	**"921"** Cheltuielile activității de bază

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

d	**"348"** Diferențe de preț la produse	4	**"903"** Decontări interne privind diferențele de preț
e	**"602"** Cheltuieli cu materialele consumabile	5	**"933"** Costul producției în curs de execuție

RĂSP.: 1 = b *DIF*.: *mediu*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*
2 = e
3 = a
4 = d
5 = c

PUNCTAJ (SCORING): *12*
TIMP DE LUCRU *(minute) 4*

Notă: Se acordă câte **2,4 puncte** pentru fiecare **corespondență** corect realizată.

3) **RĂSPUNS NUMERIC (NUMERIC RESPONSE)**

Într-un combinat chimic, cheltuielile ocazionate de instalația de electroliză a clorurii de sodiu sunt de 800.000, u.m. iar producția obținută este formată din: 10.000 tone leşie sodă caustică, 10 tone hidrogen şi 9.990 tone clor.

În timpul depozitării produselor intervin pierderi tehnologice la cantitățile de hidrogen şi clor fabricate, fiind utilizate 8 tone hidrogen şi 6.660 tone clor.

Să se calculeze costul unitar (în u.m.) al produselor hidrogen şi clor.

RĂSP.: 50 *DIF*.: *greu*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*
60

PUNCTAJ (SCORING): *24*
TIMP DE LUCRU *(minute) 8*

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

REZOLVARE

Pentru calculul costului unitar al produselor asociate (colaterale, simultane sau cuplate) care au valori de întrebuințare apropiate se utilizează **procedeul cantitativ**.

Procedeul presupune calculul unui **cost unitar mediu** ca raport dintre totalitatea cheltuielilor efectuate şi totalitatea cantităților obținute:

$$\overline{C_U} = \frac{\sum Ch_i}{\sum q_j} = \frac{800.000}{10.000 + 10 + 9.990} = 40\ (um/t)$$

Costul unitar efectiv pentru produsele la care intervin reutilizări sau pierderi tehnologice se determină înmulțind **costul unitar mediu** cu raportul dintre **cantitatea fabricată** dintr-un anumit produs şi **cantitatea utilizată** din acel produs (cantitatea fabricată din care se scade cantitatea pierdută):

$$C_{Uef} = \overline{C_U} \times \frac{q_{fabricat}}{q_{utilizat}}$$

$$C_{U(H)} = 40 \times \frac{10}{8} = 50\ (um/t)$$

$$C_{U(Cl)} = 40 \times \frac{9.990}{6.660} = 60\ (um/t)$$

Obs.: corecția face ca costul unitar al produselor utilizate să se majoreze în funcție de pierderile intervenite.

4) COMPLETARE (COMPLETION)

Completați fiecare propoziție sau enunț. Nu utilizați semne diacritice sau de punctuație. Între cuvinte lăsați un singur spațiu.

Procedeul de delimitare a cheltuielilor de producție în variabile şi fixe care utilizează maximul şi minimul de producție şi de cheltuieli pentru calculul cheltuielilor variabile unitare este intitulat "Procedeul ..... de maxim şi de minim"

RĂSP.: punctelor, *DIF.*: *uşor*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): 6
TIMP DE LUCRU (minute) 2

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

5) **ADEVĂRAT/FALS (TRUE/FALSE)**

Indicați dacă enunțul sau propoziția sunt adevărate sau false.

Conform normelor contabile româneşti, contul **923 "Cheltuieli indirecte de producție"** poate funcționa astfel:

923 = 901

RĂSP.: Adevărat, *DIF*.: *foarte uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *3*
TIMP DE LUCRU (minute) 1

6) **DA/NU (YES/NO)**

Precizați dacă sunteți de acord cu enunțul.

Cheltuielile directe de producție sunt, de regulă, cheltuielile care se identifică pe obiecte de calculație în momentul efectuării lor.

RĂSP.: Da, *DIF*.: *foarte uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *3*
TIMP DE LUCRU (minute) 1

7) **RĂSPUNS SCURT (SHORT ANSWER)**

Succint, în ce constă **PROCEDEUL SUPLIMENTĂRII** în forma clasică (sau a coeficientului unic):

DIF.: *mediu*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PROCEDEUL SUPLIMENTĂRII în forma clasică (sau a coeficientului unic)

Acest procedeu se aplică în cazul în care purtătorii de costuri şi sectoarele de cheltuieli sunt considerate în calculație drept entități de sine stătătoare, fiind inacceptabilă omogenizarea sau compararea unora dintre ele.

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Calculul costului de producție prin **însumarea cheltuielilor directe** cu **cote de cheltuieli indirecte** se numeşte **procedeul suplimentării** şi stabileşte modul concret de calcul al cotelor de cheltuieli indirecte imputate (repartizate) raţional Obiectelor de calculaţie asupra **PLS** (produse, lucrări, servicii).

În această formă, procedeul suplimentării presupune stabilirea unor baze (criterii) de repartizare raţionale legate cauzal de obiectele de calculaţie.

Pentru determinarea cotelor de cheltuieli indirecte, procedeul, în forma clasică, presupune împărţirea cheltuielilor de repartizat la suma bazelor şi înmulţirea rezultatului (K_S) cu fiecare bază de repartizare, ($Cota_J = \frac{Ch_{IND.}}{\sum B_j} \times B_j = K_s \times B_j$)

Notă: Se acordă câte **2**,**4 puncte** pentru fiecare dintre cele **5 cuvinte-cheie** reprezentative din răspuns.

PUNCTAJ (SCORING): *12*
TIMP DE LUCRU *(minute) 4*

8) **ESEU (ESSAY)**

Contul de gestiune **903 "Decontări interne privind diferenţele de preţ":** conţinut economic, funcţie contabilă şi corespondenţe contabile.

DIF.: *greu*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*

Cu ajutorul contului **903** se ţine evidenţa diferenţelor de preţ calculate, la sfârşitul lunii, între costul efectiv al producţiei obţinute şi preţul de înregistrare (prestabilit sau cu ridicata) al acestora.

Contul 903 "Decontări interne privind diferenţele de preţ" este un cont de activ.

Contul 903 "Decontări interne privind diferenţele de preţ" *se debitează*, la sfârşitul lunii, prin creditul contului 902 "Decontări interne privind producţia obţinută" şi *se creditează* prin debitul contului 901 "Decontări interne privind cheltuielile".

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

SCHEMA FUNCȚIONĂRII CONTULUI		
D	**903 "Decontări interne privind diferențele de preț"**	**C**
Diferențele de preț aferente producției finite obținute (cont: 902)	Diferențele de preț aferente producției finite obținute, repartizate (cont: 931)	

PUNCTAJ (SCORING): *24*
TIMP DE LUCRU *(minute) 8*

Notă: Se acordă câte **2,4 puncte** pentru fiecare dintre cele **10 expresii şi/sau cuvinte-cheie** reprezentative ale eseului conform tabelului de mai jos.

TABEL DE PUNCTAJ (SCORING RUBRIC)	
21 - 24	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile sunt complete,
16 - 20	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile incomplete,
11 - 15	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este inexactă şi corespondențele contabile incomplete,
6 - 10	Conținutul economic este incorect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile incomplete,
1 - 5	Conținutul economic este incorect, funcția contabilă şi corespondențele contabile incomplete.

Notă: Pentru forma de examen pe suport pe hârtie ***"Răspunsurile numerice"***, ***"Răspunsurile scurte"*** şi testele ***"Eseu"*** vor fi însoțite de **calcule, explicații şi justificări corespunzătoare**.

PUNCTAJ GENERAL (SCORING): *90*
Din oficiu: *10*
TOTAL: *(nota 10) 100*
TIMP DE LUCRU *(minute) 30*

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

TEST "N"

1) **ALEGERE MULTIPLĂ (MULTIPLE CHOICE)**

Identificaţi litera corespunzătoare enunţului care completează cel mai bine afirmaţia sau răspunde întrebării.

Cheltuielile directe de producţie sunt, de regulă, cheltuielile care:

a) Rămân constante cu modificarea volumului fizic al producţiei fabricate;
b) Nu se pot identifica pe produse, lucrări, servicii ş.a. în momentul efectuării lor;
c) Nu se includ în costul produselor obţinute;
d) Nu se regăsesc în contabilitatea de gestiune ci numai în contabilitatea financiară;
e) Se identifică pe obiecte de calculaţie în momentul efectuării lor;

RĂSP.: **e**, *DIF.*: *uşor*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *6*
TIMP DE LUCRU *(minute) 2*

2) **CORESPONDENŢĂ (MATCHING)**

Sunt date următoarele conturi din contabilitatea de gestiune.
Să se stabilească corespondenţa contabilă posibilă a conturilor numerotate cu cifre arabe pe poziţia de *Credit*.

	DEBIT	**CREDIT**	
a	901 "Decontări interne privind cheltuielile"	902 "Decontări interne privind producţia obţinută"	1
b	902 "Decontări interne privind producţia obţinută"	931 "Costul producţiei obţinute"	2

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

c	922_{ST} "Cheltuielile activității auxiliare"	921 "Cheltuielile activității de bază"	3
d	921 "Cheltuielile activității de bază"	922_{CT} "Cheltuielile activității auxiliare"	4
e	931 "Costul producției obținute"	901 "Decontări interne privind cheltuielile"	5

RĂSP.: 1 = e *DIF*.: *mediu*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*
2 = a
3 = b
4 = c
5 = d

PUNCTAJ (SCORING): *12*
TIMP DE LUCRU *(minute) 4*

Notă: Se acordă câte **2**,**4 puncte** pentru fiecare **corespondență** corect realizată.

3) **RĂSPUNS NUMERIC (NUMERIC RESPONSE)**

O întreprindere industrială realizează rondele metalice circulare, cu diametre diferite, din acelaşi material şi de aceiaşi grosime, conform tabelului:

Diametrul rondelei (mm)	**Cantitate fabricată (buc.)**	**Cheltuieli materiale (u.m.)**
20	6.000	5.400.000
30	4.000	
40	3.000	

Folosind unul dintre procedeele de echivalență să se calculeze costul unitar al fiecărui tip de rondelă (pierderile de prelucrare se neglijează).

RĂSP.: 200, *DIF*.: *greu*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*
450
800

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

PUNCTAJ (SCORING): *24*
TIMP DE LUCRU *(minute) 8*

REZOLVARE

Cheltuielile efectuate sunt direct proporționale cu suprafața materialului prelucrat, ca atare suprafața rondelei (cercului) va fi considerată parametru.

Suprafața rondelei (cercului):

$S_C = \pi R^2 = \frac{\pi \times D^2}{4} = k \times D^2$, în care k este o constantă.

Deoarece aceasta constantă, se simplifică pe parcursul efectuării calculelor, diametrul la pătrat, poate fi considerat drept parametru.

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

REZOLVARE

PROCEDEUL CIFRELOR DE ECHIVALENȚĂ ÎN MĂRIMI ABSOLUTE		
Cantitatea fabricată (buc.) q_j	**Parametrul (suprafața - mm² / buc.)** P_j	**Cantitatea echivalentă (mm²)** $Q_j = q_j \times P_j$
$q_{20} = 6.000$	$P_{20} = \frac{\pi \cdot 20^2}{4} = 100\pi$	$Q_{20} = 6.000 \times 100\pi = 600.000,0\ \pi\ mm^2$
$q_{30} = 4.000$	$P_{30} = \frac{\pi \cdot 30^2}{4} = 225\pi$	$Q_{30} = 4.000 \times 225\pi = 900.000,0\ \pi\ mm^2$
$q_{40} = 3.000$	$P_{40} = \frac{\pi \cdot 40^2}{4} = 400\pi$	$Q_{40} = 3.000 \times 400\pi = 1.200.000,0\ \pi\ mm^2$
	Cantitatea echivalentă totală	$Q_E = \sum(q \times P)j = 2.700.000,0\ \pi\ mm^2$

Costul unitar echivalent	$Cu_E = \frac{\sum Chi}{\sum(q \times P)j} = \frac{5.400.000\ u.m.}{2.700.000\pi\ mm^2} = \frac{2}{\pi}\ u.m./mm^2$
Costul unitar pentru rondelă de **"20 mm"**	$Cu_{20} = Cu_E \times P_{20} = \frac{2}{\pi}\ u.m./mm^2 \times 100\pi\ mm^2/buc. = 200,0\ u.m./buc.$
Costul unitar pentru rondelă de **"30 mm"**	$Cu_{30} = Cu_E \times P_{30} = \frac{2}{\pi}\ u.m./mm^2 \times 225\pi\ mm^2/buc. = 450,0\ u.m./buc.$
Costul unitar pentru rondelă de **"40 mm"**	$Cu_{40} = Cu_E \times P_{40} = \frac{2}{\pi}\ u.m./mm^2 \times 400\pi\ mm^2/buc. = 800,0\ u.m./buc.$

Proba se va efectua prin procedeul indicilor de echivalență în raport direct.

Downloaded by Universitatea Spiru Haret (vasile.craus.vrancea@gmail.com)

REZOLVARE

PROCEDEUL INDICILOR DE ECHIVALENȚĂ ÎN RAPORT DIRECT			
Cantitatea fabricată (buc.) q_j	**Parametrul (suprafața -** $k \times D^2$ **/ buc.)** p_j	$K_J = \frac{P_j}{Pb}$ **(*Pb* = parametru de bază -** P_{20}**)**	**Cantitatea echivalentă (buc.)** $Q_j = q_j \times K_j$
$q_{20} = 6.000$	$P_{20} = k \times 20^2 = k \times 400$	$K_{20} = \frac{P_{20}}{Pb} = \frac{k \times 400}{k \times 400} = 1{,}00$	$Q_A = 6.000 \times 1{,}0 = 6.000$
$q_{30} = 4.000$	$P_{30} = k \times 30^2 = k \times 900$	$K_{30} = \frac{P_{30}}{Pb} = \frac{k \times 900}{k \times 400} = 2{,}25$	$Q_B = 4.000 \times 2{,}25 = 9.000$
$q_{40} = 3.000$	$P_{40} = k \times 40^2 = k \times 1.600$	$K_{40} = \frac{P_{40}}{Pb} = \frac{k \times 1.600}{k \times 400} = 4{,}0$	$Q_C = 3.000 \times 4{,}0 = 12.000$

Cantitatea echivalentă totală	$Q_E = \sum (q \times K)j = 27.000\ (buc.)$
Costul unitar echivalent	$Cu_E = \frac{\sum Chi}{\sum (q \times K)j} = \frac{5.400.000\ u.m.}{27.000\ buc.} = 200{,}0\ \ u.m./buc.$
Costul unitar pentru rondelă de **"20 mm"**	$Cu_{20} = Cu_E \times K_{20} = 200\ \ u.m./buc. \times 1{,}0 = 200{,}0\ u.m./buc.$
Costul unitar pentru rondelă de **"30 mm"**	$Cu_{30} = Cu_E \times K_{30} = 200\ \ u.m./buc. \times 2{,}25 = 450{,}0\ u.m./buc.$
Costul unitar pentru rondelă de **"40 mm"**	$Cu_{40} = Cu_E \times K_{40} = 200\ \ u.m./buc. \times 4{,}0 = 800{,}0\ u.m./buc.$

This document is available free of charge on
studocu
Downloaded by Universitatea Spiru Haret (vasilecatalin.vasilescu@gmail.com)

4) **COMPLETARE (COMPLETION)**

Completați fiecare propoziție sau enunț. Nu utilizați semne diacritice sau de punctuație. Între cuvinte lăsați un singur spațiu.

Unul dintre procedeele de calcul al costului pe unitatea de produs (unitar) se numeşte "Procedeul diviziunii ....."

RĂSP.: simple, *DIF*.: *uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *6*
TIMP DE LUCRU *(minute) 2*

5) **ADEVĂRAT/FALS (TRUE/FALSE)**

Indicați dacă enunțul sau propoziția sunt adevărate sau false.

În debitul contului **922 "Cheltuielile activităților auxiliare"** se înregistrează cheltuielile cu materialele auxiliare rezultate din procesul de producție;

RĂSP.: Fals, *DIF*.: *foarte uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *3*
TIMP DE LUCRU *(minute) 1*

6) **DA/NU (YES/NO)**

Precizați dacă sunteți de acord cu enunțul.

Pentru determinarea cotelor de cheltuieli indirecte procedeul suplimentării, în forma cifrelor relative la structură, presupune înmulțirea cheltuielilor de repartizat cu ponderile fiecărei baze de repartizare (G_J) în totalul bazelor ($Cota_J = Ch_{IND.} \times \frac{B_j}{\sum B_j} = Ch_{IND} \times G_j$)

RĂSP.: Da, *DIF*.: *foarte uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *3*
TIMP DE LUCRU *(minute) 1*

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

7) RĂSPUNS SCURT (SHORT ANSWER)

Succint, în ce constă **PROCEDEUL CANTITATIV** pentru calculul costului unitar de producție?

DIF.: *mediu*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*

PROCEDEUL CANTITATIV

Procedeul presupune calculul unui **cost unitar mediu** al produselor asociate (colaterale, simultane sau cuplate) cu valori de întrebuințare apropiate, ca raport dintre totalitatea cheltuielilor efectuate şi totalitatea cantităților obținute: $\overline{C_U} = \frac{\sum_i Ch_i}{\sum_j q_j}$, în care:

Cu - reprezintă costul unitar mediu pe produs;

Ch - mărimea a cheltuielilor de producție dintr-un anumit articol de calculație;

i - articolele de calculație;

q - cantitatea obținută dintr-un anumit produs, exprimată cu ajutorul aceleiaşi unități de măsură;

j - felul produselor obținute din fabricație.

Costul unitar efectiv pentru produsele la care intervin reutilizări sau pierderi tehnologice se determină înmulțind **costul unitar mediu** cu raportul dintre **cantitatea fabricată** dintr-un anumit produs şi **cantitatea utilizată** din acel produs (cantitatea fabricată din care se scade cantitatea pierdută): $C_{Uef} = \overline{C_U} \times \frac{q_{fabricat}}{q_{utilizat}}$.

Procedeul se aplică limitat în industria chimică şi petrolieră în special atunci când se separă produse dintr-un proces de amestec.

Notă: Se acordă câte **2**,**4 puncte** pentru fiecare dintre cele **5 cuvinte-cheie** reprezentative din răspuns.

PUNCTAJ (SCORING): *12*
TIMP DE LUCRU *(minute) 4*

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

8) **ESEU (ESSAY)**

Contul de gestiune **921 "Cheltuielile activităţii de bază"**: conţinut economic, funcţie contabilă şi corespondenţe contabile.

DIF.: *greu*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*

Cu ajutorul contului **921** se ţine evidenţa cheltuielilor aferente activităţii de bază a unităţii.

Contul 921 "Cheltuielile activităţii de bază" este un cont de activ.

Contul 921 "Cheltuielile activităţii de bază" *se debitează*, în cursul lunii, prin creditul contului 901 "Decontări interne privind cheltuielile", iar la sfârşitul lunii, prin creditul conturilor 922 "Cheltuielile activităţilor auxiliare, 923 "Cheltuieli indirecte de producţie", 924 "Cheltuieli generale de administraţie", 925 "Cheltuieli de desfacere" şi *se creditează*, la sfârşitul lunii, prin debitul conturilor 902 "Decontări interne privind producţia obţinută" şi 933 "Costul producţiei în curs de execuţie".

SCHEMA FUNCŢIONĂRII CONTULUI	
D **921 "Cheltuielile activităţii de bază"**	**C**
Cheltuielile directe (cont: 901) Cheltuielile activităţilor auxiliare (cont: 922) Cheltuielile indirecte de producţie (cont: 923) Cheltuielile generale de administraţie (cont: 924) Cheltuieli de desfacere (cont: 925)	Costul producţiei în curs de execuţie (cont: 933) Costul efectiv al producţiei finite obţinute (cont: 902)
Costul efectiv al producţiei finite şi al producţiei în curs de execuţie	

PUNCTAJ (SCORING): *24*
TIMP DE LUCRU *(minute) 8*

Notă: Se acordă câte **2,4 puncte** pentru fiecare dintre cele **10 expresii şi/sau cuvinte-cheie** reprezentative ale eseului conform tabelului de mai jos.

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

TABEL DE PUNCTAJ (SCORING RUBRIC)	
21 - 24	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile sunt complete,
16 - 20	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile incomplete,
11 - 15	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este inexactă şi corespondențele contabile incomplete,
6 - 10	Conținutul economic este incorect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile incomplete,
1 - 5	Conținutul economic este incorect, funcția contabilă şi corespondențele contabile incomplete.

Notă: Pentru forma de examen pe suport pe hârtie ***"Răspunsurile numerice"***, ***"Răspunsurile scurte"*** şi testele ***"Eseu"*** vor fi însoțite de **calcule**, **explicații şi justificări corespunzătoare**.

PUNCTAJ GENERAL (SCORING):	*90*
Din oficiu:	*10*
TOTAL:	*(nota 10) 100*
TIMP DE LUCRU	*(minute) 30*

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

TEST "O"

1) **ALEGERE MULTIPLĂ (MULTIPLE CHOICE)**

Identificaţi litera corespunzătoare enunţului care completează cel mai bine afirmaţia sau răspunde întrebării.

Cheltuielile variabile sunt, de regulă, cheltuielile care:

a) Rămân relativ constante cu modificarea volumului fizic al producţiei fabricate;
b) Nu se pot identifica pe obiecte de calculaţie în momentul efectuării lor;
c) Îşi modifică nivelul total odată cu modificarea volumului fizic al producţiei realizate;
d) Îşi modifică nivelul total odată cu trecerea timpului;
e) Se referă la o perioadă variabilă de gestiune;

RĂSP.: **c**, *DIF.*: *uşor*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *6*
TIMP DE LUCRU *(minute) 2*

2) **CORESPONDENŢĂ (MATCHING)**

Sunt date următoarele formule contabile din contabilitatea financiară şi de gestiune. Dată fiind caracteristica de reflectare a contabilităţii de gestiune, să se stabilească o corespondenţă de conţinut între formulele contabile din *Contabilitatea de gestiune* şi cele din *Contabilitatea financiară*.

Contabilitatea financiară				**Contabilitatea de gestiune**				
a	345	=	711	1	921	=	933	Înregistrarea producţiei în curs de execuţie de la începutul perioadei

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

b	601	=	301	2	933	=	921	Înregistrarea producției în curs de execuție de la sfârşitul perioadei
c	641	=	421	3	921	=	901	Înregistrarea consumului de materii prime
d	331	=	711	4	923	=	901	Înregistrarea salariilor personalului TESA
e	711	=	331	5	931	=	902	Înregistrarea obținerii produselor finite

RĂSP.: 1 = e *DIF*.: *mediu*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*
2 = d
3 = b
4 = c
5 = a

PUNCTAJ (SCORING): *12*
TIMP DE LUCRU *(minute) 4*

Notă: Se acordă câte **2,4 puncte** pentru fiecare **corespondență** corect realizată.

3) **RĂSPUNS NUMERIC (NUMERIC RESPONSE)**

Dispuneți de următoarele date pentru fabricarea a două sortimente de produse **A** şi **B**: cheltuieli cu salariile muncitorilor direct productivi **A** = 1.000 u.m. şi **B** = 2.000 u.m.; cheltuieli cu materiile prime şi materialele, 4.000 u.m. pentru **A** şi 6.000 u.m. pentru **B**; cheltuielile cu întreținerea şi funcționarea utilajelor (CIFU) 26.000 u.m.

Bazele de repartizare ale cheltuielilor indirecte de producție sunt consumurile directe totale care intră în componența costurilor produselor.

Care sunt costurile de producție ale produselor **A** şi **B** ?

RĂSP.: 15.000 *DIF*.: *greu REF*.: *SINTEZE (2005)*
24.000

PUNCTAJ (SCORING): *24*
TIMP DE LUCRU *(minute) 8*

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

REZOLVARE

EXPLICAȚIA	Sortimentul A	Sortimentul B
Salarii	1.000 u.m.	2.000 u.m.
Materii prime	4.000 u.m.	6.000 u.m.
Cheltuieli directe	5.000 u.m.	8.000 u.m.
CIFU	26.000 u.m.	
Cote CIFU repartizate [1]	$C_{A(CIFU)} = \frac{26.000}{13.000} \times 5.0000 = 10.000$	$C_{B(CIFU)} = \frac{26.000}{13.000} \times 8.0000 = 16.000$
Cost de producție [2]	15.000 u.m.	24.000 u.m.

[1] Procedeul suplimentării forma clasică (a coeficientului unic)
[2] Cheltuieli directe plus cote de cheltuieli indirecte de producție

4) COMPLETARE (COMPLETION)

Completați fiecare propoziție sau enunț. Nu utilizați semne diacritice sau de punctuație. Între cuvinte lăsați un singur spațiu.

Unul dintre procedeele de calcul al costului pe unitatea de produs utilizat în cazul produselor asociate (colaterale, simultane sau cuplate) care au valori de întrebuințare apropiate sunt considerate în totalitate produse principale, iar la unele dintre ele nu se întrebuințează întreaga cantitate rezultată, se numeşte "Procedeu ....."

RĂSP.: cantitativ, *DIF.*: *uşor*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *6*
TIMP DE LUCRU *(minute) 2*

5) ADEVĂRAT/FALS (TRUE/FALSE)

Indicați dacă enunțul sau propoziția sunt adevărate sau false.

În debitul contului **921 "Cheltuielile activității de bază"** se înregistrează cheltuielile cu materiile prime şi materialele.

RĂSP.: Adevărat, *DIF.*: *foarte uşor*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *3*
TIMP DE LUCRU *(minute) 1*

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

6) **DA/NU (YES/NO)**

Precizați dacă sunteți de acord cu enunțul.

Pentru determinarea cotelor de cheltuieli indirecte prin procedeul suplimentării, în forma clasică, se face împărțirea cheltuielilor de repartizat la suma bazelor şi se înmulţeşte rezultatului (K_S) cu fiecare bază de repartizare, conform relației:

$$(Cota_J = \frac{Ch_{IND.}}{\sum B_j} \times B_j = K_s \times B_j).$$

RĂSP.: Da, *DIF*.: *foarte uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): 3
TIMP DE LUCRU (minute) 1

7) **RĂSPUNS SCURT (SHORT ANSWER)**

Succint, în ce constă **PROCEDEUL ECHIVALĂRII CANTITATIVE A PRODUSULUI SECUNDAR CU PRODUSUL PRINCIPAL** privind calculul costului unitar de producție?

DIF.: *mediu*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PROCEDEUL ECHIVALĂRII CANTITATIVE A PRODUSULUI SECUNDAR CU PRODUSUL PRINCIPAL

Procedeul se aplică în acele întreprinderi industriale la care se obțin din procesul de producție un produs principal şi unul sau mai multe produse care se consideră secundare: schelele petroliere, unde pe lângă țiței se obține ca produs secundar gazul de cocs; centralele hidroelectrice, care pe lângă curentul electric produs, livrează terților apă din lacurile lor de acumulare.

Cheltuielile de producție efectuate pentru toate produsele se separă prin transformarea produsului secundar în produs principal.

Conform acestui procedeu cantitatea echivalentă (teoretică) de produs principal ($Q_{P(teoretic)} = Q_P + q_{SP}$) se obține prin adunarea cantității de produs principal rezultat (Q_P) cu cantitatea de produs

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

secundar (q_S) transformată în produs principal (q_{SP}) conform relației de echivalență *($q_S = E \times q_{SP}$)*.

Costul unitar teoretic (convențional) se obține prin raportarea cheltuielilor colectate, la cantitatea teoretică principală, $C_{UC} = \frac{\sum Ch_i}{Q_{P\,(teoretic)}}$.

Cheltuielile aferente produsului secundar se obțin înmulțind costul unitar convențional C_{UC} cu cantitatea de produs secundar echivalată q_{SP} în produs principal: $Ch_{SEC} = q_{SP} \times C_{UC}$

Notă: Se acordă câte **2,4 puncte** pentru fiecare dintre cele **5 cuvinte-cheie** reprezentative din răspuns.

PUNCTAJ (SCORING): 12
TIMP DE LUCRU (minute) 4

8) **ESEU (ESSAY)**

Contul de gestiune **922 "Cheltuielile activităţilor auxiliare"**: conţinut economic, funcţie contabilă şi corespondenţe contabile.

DIF.: *greu*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*

Cu ajutorul contului **922** se ţine evidenţa cheltuielilor activităţilor auxiliare ale unităţii.

Contul **922** "Cheltuielile activităţilor auxiliare" este un cont de activ. Contul **922** "Cheltuielile activităţilor auxiliare" se debitează, în cursul lunii, prin creditul contului 901 "Decontări interne privind cheltuielile", iar la sfârşitul lunii, prin creditul contului 924 "Cheltuieli generale de administraţie" şi se creditează, la sfârşitul lunii, prin debitul conturilor 902 "Decontări interne privind producţia obţinută", 921 "Cheltuielile activităţii de bază" şi 933 "Costul producţiei în curs de execuţie".

SCHEMA FUNCŢIONĂRII CONTULUI	
D	**922 "Cheltuielile activităţilor auxiliare" C**
Cheltuielile colectate (cont: 901) Decontările reciproce (cont: 922 în analitic)	Decontările reciproce (cont: 922 în analitic) Repartizarea cheltuielilor pe locurile consumatoare (cont: 921, 923, 924, 925) Costul producţiei în curs de execuţie (cont: 933) Costul efectiv al producţiei marfă (cont: 902)

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

PUNCTAJ (SCORING): *24*
TIMP DE LUCRU *(minute) 8*

Notă: Se acordă câte **2**,**4 puncte** pentru fiecare dintre cele **10 expresii şi/sau cuvinte-cheie** reprezentative ale eseului conform tabelului de mai jos.

TABEL DE PUNCTAJ (SCORING RUBRIC)	
21 - 24	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile sunt complete,
16 - 20	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile incomplete,
11 - 15	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este inexactă şi corespondențele contabile incomplete,
6 - 10	Conținutul economic este incorect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile incomplete,
1 - 5	Conținutul economic este incorect, funcția contabilă şi corespondențele contabile incomplete.

Notă: Pentru forma de examen pe suport pe hârtie ***"Răspunsurile numerice"***, ***"Răspunsurile scurte"*** şi testele ***"Eseu"*** vor fi însoțite de **calcule**, **explicații şi justificări corespunzătoare**.

PUNCTAJ GENERAL (SCORING): *90*
Din oficiu: *10*
TOTAL: *(nota 10) 100*
TIMP DE LUCRU *(minute) 30*

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

TEST "P"

1) **ALEGERE MULTIPLĂ (MULTIPLE CHOICE)**

Identificaţi litera corespunzătoare enunţului care completează cel mai bine afirmaţia sau răspunde întrebării.

Care clasificare a cheltuielilor de mai jos este utilizată de către procedeul suplimentării privind calculaţi a costului de producţie ?

a) fixe şi variabile;
b) directe şi indirecte;
c) financiare şi de exploatare;
d) supletive şi adiţionale;
e) simple şi complexe;

RĂSP.: **b**, *DIF.*: *uşor*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *6*
TIMP DE LUCRU (minute) 2

2) **CORESPONDENŢĂ (MATCHING)**

Sunt date următoarele procedee de calculaţie a costurilor şi trăsăturile lor caracteristice. Să se stabilească pentru fiecare procedeu de calcul trăsătura caracteristică.

	CARACTERISTICA	**PROCEDEUL**	
a	Se aplică în cazul când cheltuielile sau o parte din acestea se modifică direct proporţional cu anumiţi parametrii	PROCEDEUL DIVIZIUNII SIMPLE	1
b	Se utilizează pentru calculul costului unitar al produselor asociate (colaterale sau simultane)	PROCEDEUL CANTITATIV	2
c	Se aplică în cazul producţiei perfect omogene	PROCEDEUL INDICILOR DE ECHIVALENŢĂ ÎN RAPORT DIRECT	3

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

d	Se utilizează pentru calculul costului unitar în procese de producție din care rezultă un produs principal și unul sau mai multe produse secundare	PROCEDEUL INDICILOR DE ECHIVALENȚĂ ÎN RAPORT INVERS	4
e	Se aplică în cazul când cheltuielile sau o parte din acestea se modifică invers proporțional cu anumite caracteristici	PROCEDEUL ECHIVA-LĂRII CANTITATIVE A PRODUSULUI SECUN-DAR CU PRODUSUL PRINCIPAL	5

RĂSP.: 1 = c *DIF.*: *mediu*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*
2 = b
3 = a
4 = e
5 = d

PUNCTAJ (SCORING): *12*
TIMP DE LUCRU *(minute) 4*

Notă: Se acordă câte **2**,**4 puncte** pentru fiecare **corespondență** corect realizată.

3) **RĂSPUNS NUMERIC (NUMERIC RESPONSE)**

O sondă petrolieră produce 59,9 to petrol și 100 m^3 gaze de sondă. Cheltuielile ocazionate de obținerea ambelor produse sunt 1.200 u.m. Producția de gaze de sondă, considerate produs secundar, se echivalează cu producția de petrol, considerat produs principal, conform relației: 1,0 m^3 gaze sondă = 1,0 kg petrol.

Folosind procedeul echivalării cantitative, determinați care este mărimea costului unitar al produsului secundar (u.m. / m^3).

RĂSP.: 0,02; *DIF.*: *greu*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *24*
TIMP DE LUCRU *(minute) 8*

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

REZOLVARE

Pentru determinarea costului unitar pentru procese de producție din care rezultă un produs principal şi unul sau mai multe produse secundare se utilizează procedeul echivalării cantitative a produsului secundar cu produsul principal.

Procedeul presupune utilizarea unei relații de echivalență (E) între produsul secundar şi produsul principal, ca în situația de față:

1,0 m^3 gaz de sondă (produs secundar) = 1 kg petrol (produs principal).

În aceste condiții cantitatea echivalentă (teoretică) de produs principal se obține prin adunarea cantității de produs principal rezultat (Q_P) cu cantitatea de produs secundar transformată în produs principal (q_{SP}):

$Q_{P(teoretic)} = Q_P + q_{SP}$, conform regulii de trei simple:

Dacă la	1,0 (m^3 - GS)	.....	0,001 (to - P)
Atunci la	q_S (m^3 - GS)	.....	q_{SP}

unde:

GS = gaz sondă; to = tone; P = petrol

$$q_{SP} = \frac{100\ (m^3 - GS) \times 0{,}001\ (to - P)}{1{,}0\ (m^3 - GS)} = \frac{0{,}1}{1{,}0}(to - P) = 0{,}1\ to \quad (Petrol)$$

$Q_{P(teoretic)} = Q_P + q_{SP}$ = 59,9 to + 0,1 to = 60,0 to (Petrol)

Costul unitar teoretic (convențional) se obține prin raportarea cheltuielilor colectate, la cantitatea teoretică principală:

$$C_{UC} = \frac{\sum Ch_i}{Q_{P(teoretic)}} = \frac{1.200\ um}{60\ to} = 20\ um/to\ .$$

Cheltuielile aferente produsului secundar se obțin înmulțind costul unitar convențional C_{UC} cu cantitatea de produs secundar q_{SP} echivalată în produs principal:

$Ch_{SEC} = q_{SP} \times C_{UC}$ = 0,1 to × 20 um / to = 2 um

Costul unitar pe unitatea de produs secundar se obține prin raportarea cheltuielilor respective Ch_{SEC} la cantitatea de produs secundar rezultat q_S

$$C_{US} = \frac{Ch_{SEC}}{q_S} = \frac{2\ um}{100\ m^3} = 0{,}02\ um/m^3$$

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Cheltuielile produsului principal se obţin scăzând din totalul cheltuielilor, cheltuielile aferente produsului secundar.

$Ch_{PR} = Ch_{TOT} - Ch_{SEC} = 1.200 - 2 = 1.198\ um$

Costul unitar pe unitatea de produs principal se obţine prin raportarea cheltuielilor determinate (rămase), la cantitatea de produs principal fabricat.

$$C_{UP} = \frac{Ch_{PR}}{q_P} = \frac{1.198\ um}{59{,}9\ to} = 20\ um/to$$

Obs: Relaţia de echivalenţă - produs principal / produs secundar va conduce la acelaşi raport între costurile unitare ale acestor produse (în cazul de faţă, 1.000).

4) **COMPLETARE (COMPLETION)**

Completaţi fiecare propoziţie sau enunţ. Nu utilizaţi semne diacritice sau de punctuaţie. Între cuvinte lăsaţi un singur spaţiu.

Unul dintre procedeele de calcul al costului pe unitatea de produs utilizat în cazul în care toate produsele obţinute simultan sau cel puţin majoritatea sunt considerate produse principale, se numeşte "Procedeul indicilor de ..... ".

RĂSP.: echivalenta, *DIF*.: *uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *6*
TIMP DE LUCRU *(minute) 2*

5) **ADEVĂRAT/FALS (TRUE/FALSE)**

Indicaţi dacă enunţul sau propoziţia sunt adevărate sau false.

Conform normelor contabile româneşti, contul **902 "Decontări interne privind producţia obţinută"** poate funcţiona astfel:

902 = 921

RĂSP.: Adevărat, *DIF*.: *foarte uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *3*
TIMP DE LUCRU *(minute) 1*

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

6) **DA/NU (YES/NO)**

Precizaţi dacă sunteţi de acord cu enunţul.

Următoarea relaţie $C_{UC} = \frac{\sum Ch_i}{Q_{P\,(teoretic)}}$ reprezintă procedeul diviziunii compuse ?

RĂSP.: Nu, *DIF*.: *foarte uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): 3
TIMP DE LUCRU (minute) 1

7) **RĂSPUNS SCURT (SHORT ANSWER)**

Succint, în ce constă **PROCEDEUL CALCULULUI ALGEBRIC** privind determinarea costului unitar al producţiei de fabricaţie interdependentă ?

DIF.: *mediu*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PROCEDEUL CALCULULUI ALGEBRIC

Procedeul face parte din categoria procedeelor de evaluare şi calculare a costurilor privind producţia de fabricaţie interdependentă.

Fabricaţia interdependentă este activitatea care depinde de o altă fabricaţie şi reciproc. Într-o întreprindere industrială este frecvent întâlnit cazul în care secţiile de fabricaţie îşi **livrează reciproc** produse şi (sau) îşi prestează servicii pentru nevoile lor de producţie.

Interdependenţa, constatată iniţial în secţiile de **producţie auxiliară** internă, în general de producere a utilităţilor tehnologice în întreprinderile tradiţionale în care fiecare "utilitate": apă industrială, energie termică, energie electrică ş.a. se "consumă" reciproc în procesul de fabricaţie, poate fi aplicată oricăror entităţi cu producţie **omogenă şi continuă** (sau repetitivă) care fabrică prin cooperare produse a căror realizare depinde unul de celălalt, în cadrul grupurilor sau chiar al întreprinderilor individuale.

Conform acestui procedeu, costurile unitare ale producţiei de fabricaţie interdependentă sunt considerate necunoscute. Se alcătuieşte un sistem de ecuaţii astfel "producţia fiecărei secţii evaluată în funcţie

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

de costul său unitar este egală cu cheltuielile inițiale ale secției producătoare, la care se adăugă prestațiile primite de la celelalte secții evaluate în funcție de costul lor unitar," care se rezolvă succesiv.

Notă: Se acordă câte **2**,**4 puncte** pentru fiecare dintre cele **5 cuvinte-cheie** reprezentative din răspuns.

PUNCTAJ (SCORING): *12*
TIMP DE LUCRU *(minute) 4*

8) **ESEU (ESSAY)**

Contul de gestiune **923 "Cheltuieli indirecte de producție"**: conținut economic, funcție contabilă şi corespondențe contabile.

DIF.: *greu*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

Cu ajutorul contului **923** se ține evidența cheltuielilor cu întreținerea şi funcționarea utilajelor şi a cheltuielilor generale ale fiecărei secții de producție.

Contul 923 "Cheltuieli indirecte de producție" este un cont de activ.

Contul 923 "Cheltuieli indirecte de producție" *se debitează*, în cursul lunii, prin creditul contului 901 "Decontări interne privind cheltuielile" şi *se creditează*, la sfârşitul lunii, prin debitul conturilor 902 "Decontări interne privind producția obținută", 921 "Cheltuielile activității de bază" şi 933 "Costul producției în curs de execuție".

SCHEMA FUNCȚIONĂRII CONTULUI	
D **923 "Cheltuieli indirecte de producție"**	**C**
Cheltuielile indirecte ale secțiilor principale de producție (cont: 901) Cheltuielile activităților auxiliare (cont: 922)	Cota de cheltuieli indirecte ale secțiilor repartizate pe obiecte de calculație (cont: 921, 922)

PUNCTAJ (SCORING): *24*
TIMP DE LUCRU *(minute) 8*

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Notă: Se acordă câte **2**,**4 puncte** pentru fiecare dintre cele **10 expresii şi/sau cuvinte-cheie** reprezentative ale eseului conform tabelului de mai jos.

TABEL DE PUNCTAJ (SCORING RUBRIC)	
21 - 24	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile sunt complete,
16 - 20	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile incomplete,
11 - 15	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este inexactă şi corespondențele contabile incomplete,
6 - 10	Conținutul economic este incorect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile incomplete,
1 - 5	Conținutul economic este incorect, funcția contabilă şi corespondențele contabile incomplete.

Notă: Pentru forma de examen pe suport pe hârtie ***"Răspunsurile numerice"***, ***"Răspunsurile scurte"*** şi testele ***"Eseu"*** vor fi însoțite de **calcule**, **explicații şi justificări corespunzătoare**.

PUNCTAJ GENERAL (SCORING):	*90*
Din oficiu:	*10*
TOTAL:	*(nota 10) 100*
TIMP DE LUCRU	*(minute) 30*

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

TEST "Q"

1) **ALEGERE MULTIPLĂ (MULTIPLE CHOICE)**

Identificaţi litera corespunzătoare enunţului care completează cel mai bine afirmaţia sau răspunde întrebării.

Formula contabilă: **922** $_{CT}$ **= 922** $_{ST}$ serveşte decontării prestaţiilor reciproce privind producţiile livrate între secţiile auxiliare "Centrala termică" şi "Staţia de transformare" în cadrul procedeului:

a) Reiterării;
b) Calculului algebric;
c) Suplimentării, în forma clasică (a coeficientului unic);
d) Suplimentării, în forma cifrelor relative de structură (a ponderilor);
e) Indicilor de echivalenţă;

RĂSP.: **a**, *DIF*.: *uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *6*
TIMP DE LUCRU (minute) 2

2) **CORESPONDENŢĂ (MATCHING)**

Sunt date următoarele procedee de calcul al costurilor de producţie şi trăsăturile lor caracteristice.

Să se atribuie fiecărui procedeu de calcul trăsătură definitorie.

TRĂSĂTURA		PROCEDEUL	
a	Alegerea parametrilor şi a produsului care serveşte drept bază de raportare	PROCEDEUL CALCULELOR ITERATIVE	1
b	Stabilirea extremelor de producţie şi cheltuieli	PROCEDEUL ALGEBRIC	2
c	Rezolvarea unor sisteme de ecuaţii	PROCEDEUL PUNCTELOR DE MAXIM ŞI MINIM	3

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

d	Stabilirea abaterilor de producție și de cheltuieli	PROCEDEUL CELOR MAI MICI PĂTRATE	4
e	Debitarea și creditarea conturilor de cheltuieli din secțiile interdependente	PROCEDEUL INDICILOR DE ECHIVALENȚĂ	5

RĂSP.: 1 = e *DIF*.: *mediu*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*
2 = c
3 = b
4 = d
5 = a

PUNCTAJ (SCORING): *12*
TIMP DE LUCRU *(minute) 4*

Notă: Se acordă câte **2,4 puncte** pentru fiecare **corespondență** corect realizată.

3) **RĂSPUNS NUMERIC (NUMERIC RESPONSE)**

Într-o întreprindere s-au obținut 100 t produs principal A și 30 t produs secundar B. Cheltuielile totale de producție au fost de 22.000 u.m. Cunoscând ca 5 t produs secundar au fost consumate în întreprindere iar restul au fost vândute la prețul de 500 u.m. / t și cheltuielile ocazionate de valorificare au fost 5.000 u.m., folosind procedeul deducerii valorii produselor secundare, calculați costul unitar al produsului principal (u.m. / t).

RĂSP.: 120, *DIF*.: *greu*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *24*
TIMP DE LUCRU *(minute) 8*

REZOLVARE

Pentru determinarea costului unitar pentru procese de producție din care se obțin concomitent un produs principal și unul sau mai multe produse secundare se utilizează procedeul deducerii valorii

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

produselor secundare (procedeul restului, procedeul valorii rămase). **Costul produsului principal**, în astfel de cazuri, se determină fie prin echivalarea produsului secundar în produs principal, atunci când se poate stabili sau cunoaşte un raport (o relaţie) de echivalenţă între ele, fie prin procedeul deducerii valorii produselor secundare.

Prin procedeul deducerii, din totalul cheltuielilor efectuate pentru întregul proces de fabricaţie (pe articole de calculaţie) se va deduce valoarea $(q_{SV} \times p)$ a produselor secundare q_{SV} vândute în afara unităţii, la preţul de vânzare p (din care se scad eventualele cheltuieli suplimentare efectuate pentru desfacerea acestora Ch_S) şi valoarea $(q_{SU} \times p)$ a produselor secundare q_{SU} utilizate în întreprindere (evaluată la acelaşi preţ de vânzare).

Costul unitar al produsului principal C_{UP} se obţine raportând cheltuielile rămase, la cantitatea de produs principal:

$$C_{UP} = \frac{\sum Ch_i - \left[\left(q_{SV} \times p - Ch_S\right) + \left(q_{SU} \times p\right)\right]}{Q_P}$$, în care:

q_{SV} = 30 t - 5 t = 25 t; p = 500 u.m. / t
Ch_S = 5.000 u.m.; q_{SU} = 5 t
Ch_i =22.000 u.m.; Q_P = 100 t

$$C_{UP} = \frac{22.000 - \left[\left(25 \times 500 - 5.000\right) + \left(5 \times 500\right)\right]}{100} = \frac{12.000}{100} = 120\ um/t$$

4) COMPLETARE (COMPLETION)

Completaţi fiecare propoziţie sau enunţ. Nu utilizaţi semne diacritice sau de punctuaţie. Între cuvinte lăsaţi un singur spaţiu.

Procedeul de calcul al costului pe unitatea de produs care are la bază împărţirea unui număr (care reprezintă cheltuielile de producţie) direct proporţional cu alte numere (parametrii) se numeşte "Procedeul indicilor de echivalenţă calculaţi ca raport ....."

RĂSP.: direct, *DIF.*: *uşor*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): 6
TIMP DE LUCRU (minute) 2

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

5) **ADEVĂRAT/FALS (TRUE/FALSE)**

Indicați dacă enunțul sau propoziția sunt adevărate sau false.

Conform normelor contabile româneşti, contul **903 "Decontări interne privind diferențele de preț"** poate funcționa astfel:

903 = 902

RĂSP.: Adevărat, *DIF*.: *foarte uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *3*
TIMP DE LUCRU (minute) 1

6) **DA/NU (YES/NO)**

Precizați dacă sunteți de acord cu enunțul.

Următoarea relație $C = \frac{\sum_{i=1}^{n} Ch_i}{Q}$ reprezintă costul unitar calculat prin procedeul cantitativ ?

RĂSP.: Nu, *DIF*.: *foarte uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *3*
TIMP DE LUCRU (minute) 1

7) **RĂSPUNS SCURT (SHORT ANSWER)**

Succint, în ce constă **PROCEDEUL DEDUCERII VALORII PRODUSELOR SECUNDARE** (procedeul restului, procedeul valorii rămase) privind calculul costului unitar de producție ?

DIF.: *mediu*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

PROCEDEUL DEDUCERII VALORII PRODUSELOR SECUNDARE (procedeul restului, procedeul valorii rămase)

Se utilizează pentru determinarea costului unitar pentru procese de producţie din care se obţin concomitent un produs principal şi unul sau mai multe produse secundare.

Costul produsului principal, în astfel de cazuri, se determină fie prin echivalarea produsului secundar în produs principal, atunci când se poate stabili sau cunoaşte un raport de echivalare între ele, fie prin metoda deducerii valorii produselor secundare. Prin metoda deducerii, din totalul cheltuielilor efectuate pentru întregul proces de fabricaţie (pe articole de calculaţie) se va deduce valoarea *($q_{SV} \times p$)* produselor secundare q_{SV} vândute în afara unităţii, la preţul de vânzare p (din care se scad eventualele cheltuieli suplimentare efectuate pentru desfacerea acestora Ch_S) şi valoarea *($q_{SU} \times p$)* produselor secundare q_{SU} utilizate în întreprindere (evaluată la acelaşi preţ de vânzare). **Costul unitar** al produsului principal C_{UP} se obţine raportând cheltuielile rămase, la cantitatea de produs principal:

$$C_{UP} = \frac{\sum Ch_i - [(q_{SV} \times p - Ch_S) + (q_{SU} \times p)]}{Q_P}$$

Notă: Se acordă câte **2**,**4 puncte** pentru fiecare dintre cele **5 cuvinte-cheie** reprezentative din răspuns.

PUNCTAJ (SCORING): *12*
TIMP DE LUCRU *(minute) 4*

8) **ESEU (ESSAY)**

Contul de gestiune **924 "Cheltuieli generale de administraţie"**: conţinut economic, funcţie contabilă şi corespondenţe contabile.

DIF.: *greu*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*

Cu ajutorul contului se ţine evidenţa cheltuielilor de administraţie şi de conducere a unităţii.

Contul 924 "Cheltuieli generale de administraţie" este un cont de activ.

Contul 924 "Cheltuieli generale de administraţie" *se debitează*, în cursul lunii, prin creditul contului 901 "Decontări interne privind cheltuielile" şi *se creditează*, la sfârşitul lunii, prin debitul conturilor

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

902 "Decontări interne privind producţia obţinută", 921 "Cheltuielile activităţii de bază", 922 "Cheltuielile activităţilor auxiliare", 925 "Cheltuieli de desfacere" şi 933 "Costul producţiei în curs de producţie".

SCHEMA FUNCŢIONĂRII CONTULUI		
D	**924 "Cheltuieli generale de administraţie"**	**C**
Cheltuieli generale de administraţie (cont: 901) Cheltuielile activităţilor auxiliare (cont: 922)	Cota de cheltuieli generale de administraţie repartizate pe obiecte de calculaţie (cont: 921, 922)	

PUNCTAJ (SCORING): *24*
TIMP DE LUCRU *(minute) 8*

Notă: Se acordă câte **2**,**4 puncte** pentru fiecare dintre cele **10 expressii şi/sau cuvinte-cheie** reprezentative ale eseului conform tabelului de mai jos.

TABEL DE PUNCTAJ (SCORING RUBRIC)	
21 - 24	Conţinutul economic este corect, funcţia contabilă este exactă şi corespondenţele contabile sunt complete,
16 - 20	Conţinutul economic este corect, funcţia contabilă este exactă şi corespondenţele contabile incomplete,
11 - 15	Conţinutul economic este corect, funcţia contabilă este inexactă şi corespondenţele contabile incomplete,
6 - 10	Conţinutul economic este incorect, funcţia contabilă este exactă şi corespondenţele contabile incomplete,
1 - 5	Conţinutul economic este incorect, funcţia contabilă şi corespondenţele contabile incomplete.

Notă: Pentru forma de examen pe suport pe hârtie ***"Răspunsurile numerice"***, ***"Răspunsurile scurte"*** şi testele ***"Eseu"*** vor fi însoţite de **calcule**, **explicaţii şi justificări corespunzătoare**.

PUNCTAJ GENERAL (SCORING): *90*
Din oficiu: *10*
TOTAL: *(nota 10) 100*
TIMP DE LUCRU *(minute) 30*

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

TEST "R"

1) **ALEGERE MULTIPLĂ (MULTIPLE CHOICE)**

Identificați litera corespunzătoare enunțului care completează cel mai bine afirmația sau răspunde întrebării.

Relația de calcul: $Cota_J = \frac{Ch_{IND.}}{\sum B_j} \times B_j = K_s \times B_j$, în care Ch_{IND} reprezintă cheltuieli indirecte iar *Bj* bazele de repartizare, ilustrează în Contabilitatea de gestiune procedeul:

a) Reiterării;
b) Calculului algebric;
c) Suplimentării, în forma clasică (a coeficientului unic);
d) Suplimentării, în forma cifrelor relative de structură (a ponderilor);
e) Indicilor de echivalență, în varianta cifrelor în mărimi absolute;

RĂSP.: **c**, *DIF*.: *uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *6*
TIMP DE LUCRU *(minute) 2*

2) **CORESPONDENȚĂ (MATCHING)**

Sunt date următoarele procedee de calcul al costurilor de producție şi relațiile lor de calcul reprezentative.

Să se stabilească pentru fiecare procedeu relația de calcul reprezentativă.

	RELAȚIA DE CALCUL	**PROCEDEUL**	
a	$q_{sp} = \frac{q_s}{E}$	PROCEDEUL DIVIZIUNII SIMPLE	1
b	$C = \frac{\sum Chi}{Q}$	PROCEDEUL CANTITATIV	2

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

c	$C = \frac{\sum Chi}{\sum qj}$	PROCEDEUL SUPLIMENTĂRII ÎN VARIANTA COEFICIENTULUI UNIC	3
d	$Cota_J = \frac{Ch_{IND.}}{\sum B_j} \times B_j = K_s \times B_j$	PROCEDEUL SUPLIMENTĂRII ÎN VARIANTA CIFRELOR RELATIVE LA STRUCTURĂ	4
e	$Cota_J = Ch_{IND.} \times \frac{B_j}{\sum B_j} = Ch_{IND} \times G_j$	PROCEDEUL ECHIVALĂRII CANTITATIVE A PRODUSULUI SECUNDAR CU PRODUSUL PRINCIPAL	5

RĂSP.: 1 = b *DIF.*: *mediu*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*
2 = c
3 = d
4 = e
5 = a

PUNCTAJ (SCORING): *12*
TIMP DE LUCRU *(minute) 4*

Notă: Se acordă câte **2,4 puncte** pentru fiecare **corespondență** corect realizată.

3) **RĂSPUNS NUMERIC (NUMERIC RESPONSE)**

O întreprindere fabrică trei sortimente de produse în două secții.

Se cunosc următoarele informații privind cheltuielile indirecte de producție şi cheltuielile directe ca baze de repartizare ale cheltuielile indirecte pe produse:

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

	Secţia **1**	Secţia **2**
Cheltuieli indirecte	15,0 u.m.	8,0 u.m.
Baze de repartizare (total cheltuieli directe)	3,0 u.m.	0,4 u.m.
Produsul **A**	1,5 u.m.	0,25 u.m.
Produsul **B**	0,5 u.m.	-
Produsul **C**	1,0 u.m.	0,15 u.m.

Cunoscând că la începutul perioadei există producţie în curs de execuţie în valoare de 1,0 u.m. pentru fiecare din sortimentele "**A**" şi "**B**", iar la sfârşitul perioadei există producţie în curs de execuţie în valoare de 1,0 u.m. pentru fiecare din sortimentele "**B**" şi "**C**", calculaţi folosind procedeul suplimentării în varianta coeficienţilor selectivi care sunt cheltuielile (costurile) efective ale celor trei produse.

RĂSP.: 15,25 *DIF.*: *greu*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*
3,00
8,15

PUNCTAJ (SCORING): *24*
TIMP DE LUCRU *(minute) 8*

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

REZOLVARE

	Secția **1**	Secția **2**	P_0)[2]	P_1)[3]	C_P)[4]
Cheltuieli indirecte	15,0	8,0			
Baze de repartizare (total cheltuieli directe)	3,0	0,4			
Produsul **A**	1,5	0,25			
Produsul **B**	0,5	-			
Produsul **C**	1,0	0,15			
Cote de cheltuieli indirecte:					
Repartizate asupra produsului **A**	$C_{A(S1)} = \frac{1,5}{3,0} \times 15,0 = 7,5$	$C_{A(S2)} = \frac{0,25}{0,40} \times 8,0 = 5,0$			
Cost de producție **A**)[1]	9,0	5,25	1,0		15,25
Repartizate asupra produsului **B**	$C_{B(S1)} = \frac{0,5}{3,0} \times 15,0 = 2,5$	$C_{B(S2)} = \frac{0}{0,40} \times 8,0 = 0$			
Cost de producție **B**)[1]	3,0	0,00	1,0	1,0	3,00
Repartizate asupra produsului **C**	$C_{C(S1)} = \frac{1,0}{3,0} \times 15,0 = 5,0$	$C_{C(S2)} = \frac{0,15}{0,40} \times 8,0 = 3,0$			
Cost de producție **C**)[1]	6,0	3,15		1,0	8,15

[1] Cheltuieli directe plus cote de cheltuieli indirecte de producție repartizate în secțiile respective
[2] Costul producției în curs de execuție la începutul perioadei
[3] Costul producției în curs de execuție la sfârșitul perioadei
[4] Cost de producție (total)

Downloaded by Universitatea Spiru Haret (vasile.craus.vasi@gmail.com)

4) **COMPLETARE (COMPLETION)**

Completați fiecare propoziție sau enunț. Nu utilizați semne diacritice sau de punctuație. Între cuvinte lăsați un singur spațiu.

Procedeul de calcul al costului pe unitatea de produs care are la bază repartizarea cheltuielilor în funcție de mărimea parametrilor se numeşte "Procedeul cifrelor de echivalență în mărimi ....."

RĂSP.: absolute, *DIF*.: *uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *6*
TIMP DE LUCRU *(minute) 2*

5) **ADEVĂRAT/FALS (TRUE/FALSE)**

Indicați dacă enunțul sau propoziția sunt adevărate sau false.

Conform normelor contabile româneşti, contul **922 "Cheltuelile activităților auxiliare"** poate funcționa (în analitic) astfel:

922 = 922

RĂSP.: Adevărat, *DIF*.: *foarte uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *3*
TIMP DE LUCRU *(minute) 1*

6) **DA/NU (YES/NO)**

Precizați dacă sunteți de acord cu enunțul.

Contabilitatea de gestiune şi calculația costurilor se caracterizează prin confidențialitatea rezultatelor.

RĂSP.: Da, *DIF*.: *foarte uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *3*
TIMP DE LUCRU *(minute) 1*

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

7) RĂSPUNS SCURT (SHORT ANSWER)

Succint, în ce constă **PROCEDEUL INDICILOR DE ECHIVALENȚĂ ÎN RAPORT DIRECT** privind calculul costului unitar de producție?

DIF.: *mediu*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*

PROCEDEUL INDICILOR DE ECHIVALENȚĂ ÎN RAPORT DIRECT

Procedeul se utilizează pentru determinarea costului unitar în cazurile în care:

- cu aceleaşi cheltuieli de manoperă şi materii prime se realizează, de regulă, simultan produse finite sau semifabricate diferite, dintre care cel puțin două să fie considerate produse principale;
- acelaşi material se prelucrează sub diverse forme, cu cheltuieli de manoperă diferite; produsele obținute fac parte din aceleaşi tipuri, sorturi, dimensiuni, sau au calități diferite.

Repartizarea cheltuielilor pentru astfel de produse se face în funcție de una sau mai multe din **caracteristicile lor tehnice**, precum: greutăți, lungimi, volume, suprafețe, diametre sau de **caracteristicile lor fizico - chimice**, precum: densități, putere calorică, sau chiar de anumiți indicatori **economici** (prețuri de vânzare, marje brute de profit). Aceste caracteristici sunt denumite **parametrii de produs** şi pot fi utilizate în valorile lor absolute (neraportate) sau raportate (relative) între ele.

Conform procedeului indicilor de echivalență în raport direct produsele se exprimă unele în raport cu celelalte (de fapt parametrii care definesc produsele). Astfel, dacă luăm drept bază (de comparație) produsul A ($P_{bază} = P_b = P_A$), se poate spune că, spre exemplu, produsul B, face (echivalează) cât 2 produse A (dacă are parametrul P_B de două ori mai mare decât P_A) iar produsul C o dată şi jumătate (dacă are parametrul P_C de 1,5 ori mai mare decât P_A). Matematic acest lucru se scrie prin raportarea parametrilor de produs, la parametrul ales drept bază, rapoarte numite indici de echivalență (în raport direct), parametrul de bază fiind plasat la numitorul raportului:

$$K_A = \frac{P_A}{P_{bază}} = \frac{P_A}{P_A} = 1\,; \quad K_B = \frac{P_B}{P_{bază}} = \frac{P_B}{P_A} = 2\,; \quad K_C = \frac{P_C}{P_{bază}} = \frac{P_C}{P_A} = 1{,}5$$

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Cantitatea echivalentă, exprimată în produsul luat drept bază de echivalare (A în cazul de față) este $Q_C = \Sigma(q \times K)_J = q_A \times K_A + q_B \times K_B + q_C \times K_C$.

Costul unitar convențional, al produsului considerat bază de echivalare - A, este:

$$C_{UC} = \frac{\sum Ch_i}{\sum (q \times K)_j} = \frac{\sum Ch_i}{q_A \times K_A + q_B \times K_B + q_C \times K_C}$$

iar costurile unitare vor fi obținute prin înmulțirea costului unitar convențional (de fapt al produsului care a fost ales drept bază) cu rapoartele (indicii) de echivalență respectiv K_A, K_B și K_C.

Notă: Se acordă câte **2**,**4 puncte** pentru fiecare dintre cele **5 cuvinte-cheie** reprezentative din răspuns.

PUNCTAJ (SCORING): *12*
TIMP DE LUCRU *(minute) 4*

8) **ESEU (ESSAY)**

Contul de gestiune **925 "Cheltuieli de desfacere"**: conținut economic, funcție contabilă şi corespondențe contabile.

DIF.: *greu*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*

Cu ajutorul contului **925** se ține evidența cheltuielilor pentru desfacerea produselor fabricate.

Contul 925 "Cheltuieli de desfacere" este un cont de activ.

Contul 925 "Cheltuieli de desfacere" *se debitează*, în cursul lunii, prin creditul contului 901 "Decontări interne privind cheltuielile", iar la sfârşitul lunii, prin creditul conturilor 922 "Cheltuielile activităților auxiliare" şi 924 "Cheltuieli generale de administrație" şi *se creditează*, la sfârşitul lunii, prin debitul contului 902 "Decontări interne privind producția obținută".

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

SCHEMA FUNCȚIONĂRII CONTULUI		
D	**925 "Cheltuieli de desfacere"**	**C**
Cheltuielile de desfacere (cont: 901) Cheltuielile activităților auxiliare (cont: 922)		Cota de cheltuieli de desfacere repartizate pe obiecte de calculație (cont: 921)

PUNCTAJ (SCORING): *24*
TIMP DE LUCRU *(minute) 8*

Notă: Se acordă câte **2**,**4 puncte** pentru fiecare dintre cele **10 expresii şi/sau cuvinte cheie** reprezentative ale eseului conform tabelului de mai jos.

TABEL DE PUNCTAJ (SCORING RUBRIC)	
21 - 24	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile sunt complete,
16 - 20	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile incomplete,
11 - 15	Conținutul economic este corect, funcția contabilă este inexactă şi corespondențele contabile incomplete,
6 - 10	Conținutul economic este incorect, funcția contabilă este exactă şi corespondențele contabile incomplete,
1 - 5	Conținutul economic este incorect, funcția contabilă şi corespondențele contabile incomplete.

Notă: Pentru forma de examen pe suport pe hârtie ***"Răspunsurile numerice"***, ***"Răspunsurile scurte"*** şi testele ***"Eseu"*** vor fi însoțite de **calcule**, **explicații şi justificări corespunzătoare**.

PUNCTAJ GENERAL (SCORING): *90*
Din oficiu: *10*
TOTAL: *(nota 10) 100*
TIMP DE LUCRU *(minute) 30*

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

TEST "S"

1) **ALEGERE MULTIPLĂ (MULTIPLE CHOICE)**

Identificaţi litera corespunzătoare enunţului care completează cel mai bine afirmaţia sau răspunde întrebării.

Relaţia de calcul: $Cota_J = Ch_{IND.} \times \frac{B_j}{\sum B_j} = Ch_{IND} \times G_j$, în care Ch_{IND} reprezintă cheltuieli indirecte iar *Bj* bazele de repartizare ilustrează în Contabilitatea de gestiune procedeul:

a) Reiterării;
b) Calculului algebric;
c) Suplimentării, în forma clasică (a coeficientului unic);
d) Suplimentării, în forma cifrelor relative de structură (a ponderilor);
e) Indicilor de echivalenţă, în varianta cifrelor în valori absolute;

RĂSP.: **d**, *DIF*.: *uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): 6
TIMP DE LUCRU *(minute)* 2

2) **CORESPONDENŢĂ (MATCHING)**

Sunt date următoarele categorii şi trăsături ale cheltuielilor din contabilitatea de gestiune. Să se indice pentru fiecare categorie de cheltuieli caracteristica reprezentativă.

Caracteristica		**Categoria de cheltuieli**	
a	Sunt variabile cu modificarea volumului fizic al producţiei	1	Cheltuieli variabile unitare
b	Sunt efectuate, spre exemplu, pentru întreţinerea şi funcţionarea utilajelor	2	Cheltuieli fixe unitare

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

c	Sunt efectuate, de regulă, în depozitele finale	3	Cheltuieli indirecte de producţie unitare
d	Sunt cuprinse în costul cumpărăturilor	4	Cheltuieli de desfacere unitare
e	Sunt relativ constante cu modificarea volumului fizic al producţiei	5	Cheltuieli de aprovizionare unitare

RĂSP.: 1 = e *DIF.*: *mediu*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*
2 = a
3 = b
4 = c
5 = d

PUNCTAJ (SCORING): *12*
TIMP DE LUCRU *(minute) 4*

Notă: Se acordă câte **2**,**4 puncte** pentru fiecare **corespondenţă** corect realizată.

3) **RĂSPUNS NUMERIC (NUMERIC RESPONSE)**

O întreprindere prezintă situaţia cheltuielilor de producţie, a producţiei şi a destinaţiei acesteia, din tabelul următor:

Nr. crt.	Secţii auxiliare producătoare	Cheltuieli de producţie	Producţia obţinută	Secţii consumatoare			
				S.T.	C.T.	S.P.	Alte secţii
1	Staţia de transformare (S.T.)	125 mil.	300 kwh	-	75	100	125
2	Centrala termică (C.T.)	175 mil.	275 t	50	-	125	100
3	Staţia de preparare a apei (S.P.)	250 mil.	200 m3	25	100	-	75

Care sunt costurile unitare ale producţiei auxiliare determinate conform unuia din procedeele de calcul al costului producţiei de fabricaţie interdependentă (în u.m.)?

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

RĂSP.: 1.000.000 *DIF.*: *greu*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*
2.000.000
3.000.000

PUNCTAJ (SCORING): *24*
TIMP DE LUCRU *(minute) 8*

REZOLVARE

PROCEDEUL REITERĂRII						
RUNDA I					**922 ST**	
922 **CT**	=	922 **ST**	31,25	$\frac{75}{300}\times 125 = 31{,}25$	125,00	31,25
922 **SP**	=	922 **ST**	41,67		37,50	41,67
					48,18	21,42
922 **ST**	=	922 **CT**	37,50		38,93	28,56
922 **SP**	=	922 **CT**	93,75		15,74	13,67
					13,93	18,22
922 **ST**	=	922 **SP**	48,18		6,63	5,14
922 **CT**	=	922 **SP**	192,71			6,85
					285,91	166,78
					SFD	***119,13***
RUNDA II					**922 CT**	
922 **CT**	=	922 **ST**	21,42		175,00	37,50
922 **SP**	=	922 **ST**	28,56		31,25	93,75
					192,71	38,93
922 **ST**	=	922 **CT**	38,93		21,42	97,33
922 **SP**	=	922 **CT**	97,33		62,94	13,93
					13,67	34,82
922 **ST**	=	922 **SP**	15,74		26,52	
922 **CT**	=	922 **SP**	62,94		5,14	
					528,65	316,27
					SFD	***212,39***

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

RUNDA III					**922 SP**	
922 **CT**	=	922 **ST**	13,67		250,00	48,18
922 **SP**	=	922 **ST**	18,22		41,67	192,71
					93,75	15,74
922 **ST**	=	922 **CT**	13,93		28,56	62,94
922 **SP**	=	922 **CT**	34,82		97,33	6,63
					18,22	26,52
922 **ST**	=	922 **SP**	6,63		34,82	
922 **CT**	=	922 **SP**	26,52		6,85	
					571,21	352,72
RUNDA IV					***SFD***	***218,49***
922 **CT**	=	922 **ST**	5,14			
922 **SP**	=	922 **ST**	6,85			

$\mathbf{Cu_{kwh}}$	=	$\frac{SFD_{922ST}}{q\ alte\ \text{sec}tii} = \frac{119,13}{125} = 0,953$
$\mathbf{Cu_t}$	=	$\frac{SFD_{922CT}}{q\ alte\ \text{sec}tii} = \frac{212,39}{100} = 2,123$
$\mathbf{Cu_{m3}}$	=	$\frac{SFD_{922SP}}{q\ alte\ \text{sec}tii} = \frac{218,49}{75} = 2,913$

PROCEDEUL ALGEBRIC

Conform procedeului, cantitatea fabricată înmulțită cu costul ei unitar trebuie să fie egală cu cheltuielile proprii (inițiale) ale secției producătoare, la care se adaugă cheltuielile producției consumate obținute prin înmulțirea cantităților consumate cu costurile unitare de producție din secțiile de origine.

Cu notațiile elementelor necunoscute Cu1, Cu2 şi Cu3 (costurile unitare ale producției de fabricație interdependentă din secțiile ST, CT şi SP) se pot scrie următoarele relații:

1) $Q1 \times Cu1 = Ch1 + q21 \times Cu2 + q31 \times Cu3$

2) $Q2 \times Cu2 = Ch2 + q12 \times Cu1 + q32 \times Cu3$

3) $Q3 \times Cu3 = Ch3 + q13 \times Cu1 + q23 \times Cu2$

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Pentru comparație cu procedeul reiterării, vom avea în vedere aceleași trei secții interdependente din punct de vedere al fabricație ST, CT, SP din tabelul alăturat.

Secții producătoare	Cheltuieli de producție Ch. (în milioane lei)	Producția obținută Q (în unități fizice)	**Secții consumatoare**		
			ST	**CT**	**SP**
ST	Ch1 = 125	Q1 = 300	-	q12 = 75	q13 = 100
CT	Ch2 = 175	Q2 = 275	q21 = 50	-	q23 = 125
SP	Ch3 = 250	Q3 = 200	q31 = 25	q32 = 100	-

Aceste relații formează un sistem linear de 3 ecuații cu 3 necunoscute:

$$\begin{cases} -Q1\times Cu1 + q21\times Cu2 + q31\times Cu3 = -Ch1 \\ q12\times Cu1 - Q2\times Cu2 + q32\times Cu3 = -Ch2 \\ q13\times Cu1 + q23\times Cu2 - Q3\times Cu3 = -Ch3 \end{cases}$$

$$\begin{cases} -300\times Cu1 + 50\times Cu2 + 25\times Cu3 = -125 \\ 75\times Cu1 - 275\times Cu2 + 100\times Cu3 = -175 \\ 100\times Cu1 + 125\times Cu2 - 200\times Cu3 = -250 \end{cases}$$

Sistemului i se poate asocia un determinant de sistem ΔS şi determinanții $\Delta Cu1$, $\Delta Cu2$ şi $\Delta Cu3$ asociați necunoscutelor:

$$\Delta S = \begin{vmatrix} -Q1 & q21 & q31 \\ q12 & -Q2 & q32 \\ q13 & q23 & -Q3 \end{vmatrix} = -10.578.125,0;$$

$$\Delta Cu1 = \begin{vmatrix} -Ch1 & q21 & q31 \\ -Ch2 & -Q2 & q32 \\ -Ch3 & q23 & -Q3 \end{vmatrix} = -10.578.125,0$$

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

$$\Delta Cu2 = \begin{vmatrix} -Q1 & -Ch1 & q31 \\ q12 & -Ch2 & q32 \\ q13 & -Ch3 & -Q3 \end{vmatrix} = -21.156.250{,}0$$

$$\Delta Cu3 = \begin{vmatrix} -Q1 & q21 & -Ch1 \\ q12 & -Q2 & -Ch2 \\ q13 & q23 & -Ch3 \end{vmatrix} = -31.734.375{,}0$$

Soluțiile sistemului se obțin raportând determinanții ΔCuj şi ΔS (formulele Cramer):

$Cu1 = \Delta Cu1 / \Delta S = 1$; $Cu2 = \Delta Cu2 / \Delta S = 2$; $Cu3 = \Delta Cu3 / \Delta S = 3$

Rezolvăm sistemul şi prin procedeul substituției simplificând cu 25:

$$\begin{cases} 12 \times Cu1 - 2 \times Cu2 - Cu3 = 5 & (1) \\ 3 \times Cu1 - 11 \times Cu2 + 4 \times Cu3 = -7 & (2) \\ 4 \times Cu1 + 5 \times Cu2 - 8 \times Cu3 = -10 & (3) \end{cases}$$

Înmulțind cu 2 ecuația a doua şi adunând cu ecuația a treia se obține următoarea relație:

$10 \times Cu1 - 17 \times Cu2 = -24$, din care se extrage costul unitar:

$Cu1 = \dfrac{17 \times Cu2 - 24}{10}$, care introdus în ecuațiile 1 şi 2 conduce la următorul sistem de două ecuații cu două necunoscute:

$$\begin{cases} 92 \times Cu2 - 5 \times Cu3 = 169 \\ 59 \times Cu2 - 40 \times Cu3 = -2 \end{cases}$$

Acest sistem rezolvat prin substituție prezintă soluțiile:

$Cu2 = 2$; $Cu3 = 3$, la care se adaugă $Cu1 = 1$;

Se vor observa diferențele (minore) față de procedeul reiterării:

($Cu1 = 0{,}95$; $Cu2 = 2{,}12$; $Cu3 = 2{,}91$).

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

4) **COMPLETARE (COMPLETION)**

Completați fiecare propoziție sau enunț. Nu utilizați semne diacritice sau de punctuație. Între cuvinte lăsați un singur spațiu.

Procedeul de calcul al costului pe unitatea de produs care are la bază repartizarea unor cheltuieli de producție invers proporțional cu mărimile unor parametrii care exprimă efortul de fabricație se numeşte "Procedeul indicilor de echivalență calculați ca raport ..... "

RĂSP.: invers, *DIF*.: *uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *6*
TIMP DE LUCRU *(minute) 2*

5) **ADEVĂRAT/FALS (TRUE/FALSE)**

Indicați dacă enunțul sau propoziția sunt adevărate sau false.

Conform normelor contabile româneşti, contul **923 "Cheltuieli indirecte de producție"** poate funcționa astfel:

923 = 901

RĂSP.: Adevărat, *DIF*.: *foarte uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *3*
TIMP DE LUCRU *(minute) 1*

6) **DA/NU (YES/NO)**

Precizați dacă sunteți de acord cu enunțul.

Din punct de vedere al modului de repartizare şi includere în costul obiectelor de calculație costurile se clasifică în costuri directe şi costuri variabile

RĂSP.: Nu, *DIF*.: *foarte uşor*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *3*
TIMP DE LUCRU *(minute) 1*

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

7) **RĂSPUNS SCURT (SHORT ANSWER)**

Succint, în ce constă **PROCEDEUL CALCULELOR ITERATIVE** privind determinarea costului unitar de producție ?

DIF.: *mediu*, *REF*.: *SINTEZE (2005)*

PROCEDEUL CALCULELOR ITERATIVE

Procedeul se aplică în cazul unor livrări reciproce de produse, lucrări sau servicii, când producția capătă caracter interdependent în sensul că nu se poate calcula costul unui produs livrat (utilitate tehnologică: energie electrică, apă, energie termică) atâta timp cât nu se cunoaşte şi cheltuială efectuată cu utilitatea consumată (primită) pentru obținerea lui. Din acest cerc vicios se poate ieşi prin calcule succesive (iterații) pe etape (runde), acceptând inițial că doar una din secții este donatoare, iar în etapele următoare ținând cont de costul livrărilor reciproce. În practică, se consideră că (n + 1) runde (iterații) sunt suficiente pentru a aproxima costul prestațiilor reciproce (n = numărul de secții interdependente, plus una pentru prima secție).

Metodologia de calcul presupune:

1) Calculul rapoartelor între producția livrată în cadrul prestațiilor reciproce şi totalul producției obținute.

2) Calculul cotelor de cheltuieli ale prestațiilor reciproce (se va efectua pe etape numite runde).

3) Înregistrarea cotelor de cheltuieli aferente prestațiilor reciproce în fişele conturilor analitice ale cheltuielilor activității auxiliare, $922_{X,Y,Z.}$ (se va efectua pe etape).

4) Calculul costului unitar prin raportarea soldurilor conturilor analitice ale cheltuielilor activităților auxiliare la producția livrată celorlalte secții.

Notă: Se acordă câte **2**,**4 puncte** pentru fiecare dintre cele **5 cuvinte-cheie** reprezentative din răspuns.

PUNCTAJ (SCORING):	*12*
TIMP DE LUCRU	*(minute) 4*

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

8) **ESEU (ESSAY)**

Contul de gestiune **931 "Costul producţiei obţinute"**: conţinut economic, funcţie contabilă şi corespondenţe contabile.

DIF.: greu, *REF.*: *SINTEZE (2005)*

Cu ajutorul contului se ţine evidenţa producţiei finite obţinute, constând în: produse finite, semifabricate, destinate vânzării, lucrări executate şi servicii prestate pentru terţi, investiţii proprii sau alte activităţi.

Contul 931 "Costul producţiei obţinute" este un cont de activ.

Contul 931 "Costul producţiei obţinute" *se debitează*, în cursul lunii, prin creditul contului 902 "Decontări interne privind producţia obţinută" şi *se creditează*, la sfârşitul lunii, prin debitul contului 901 "Decontări interne privind cheltuielile".

SCHEMA FUNCŢIONĂRII CONTULUI		
D	**931 "Costul producţiei obţinute"**	**C**
Costul standard al producţiei finite obţinute (cont: 902) Diferenţele de preţ aferente producţiei finite obţinute (cont: 903)	Costul efectiv al producţiei finite obţinute (cont: 901)	

PUNCTAJ (SCORING): *24*
TIMP DE LUCRU (minute) 8

Notă: Se acordă câte **2**,**4 puncte** pentru fiecare dintre cele **10 expresii şi/sau cuvinte-cheie** reprezentative ale eseului conform tabelului de mai jos.

TABEL DE PUNCTAJ (SCORING RUBRIC)	
21 - 24	Conţinutul economic este corect, funcţia contabilă este exactă şi corespondenţele contabile sunt complete,
16 - 20	Conţinutul economic este corect, funcţia contabilă este exactă şi corespondenţele contabile incomplete,
11 - 15	Conţinutul economic este corect, funcţia contabilă este inexactă şi corespondenţele contabile incomplete,
6 - 10	Conţinutul economic este incorect, funcţia contabilă este exactă şi corespondenţele contabile incomplete,

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

1 - 5	Conținutul economic este incorect, funcția contabilă şi corespondențele contabile incomplete.

Notă: Pentru forma de examen pe suport pe hârtie ***"Răspunsurile numerice"***, ***"Răspunsurile scurte"*** şi testele ***"Eseu"*** vor fi însoțite de **calcule**, **explicații şi justificări corespunzătoare**.

PUNCTAJ GENERAL (SCORING):	*90*
Din oficiu:	*10*
TOTAL:	*(nota 10) 100*
TIMP DE LUCRU	*(minute) 30*

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

TEST "T"

1) **ALEGERE MULTIPLĂ (MULTIPLE CHOICE)**

Identificaţi litera corespunzătoare enunţului care completează cel mai bine afirmaţia sau răspunde întrebării.

Relaţia de calcul a costului de producţie al unui obiect de calculaţie *"J"* (Produs, Lucrare, Serviciu ş.a.):
$C_{PJ(P,L,S)} = \sum Ch.(J)_i = \sum Ch._{DIR.(J)} i + \text{cot}\check{a}\,(J) \sum Ch._{IND.PROD.} i$, în care *"i"* sunt articole de calculaţie (exemplu: materii prime şi materiale, salarii, amortizări ş.a.), ilustrează în Contabilitatea de gestiune:

a) Procedeul restului (procedeul valorii rămase);
b) Procedeul indicilor de echivalenţă în raport direct;
c) Procedeul suplimentării;
d) Procedeul calculului algebric;
e) Procedeul cifrelor de echivalenţă în valori absolute;

RĂSP.: **c**, *DIF.*: *uşor*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *6*
TIMP DE LUCRU *(minute) 2*

2) **CORESPONDENŢĂ (MATCHING)**

Sunt date cinci conturi din contabilitatea de gestiune şi semnificaţiile soldurilor acestora înainte de închidere.

Să se atribuie fiecărui cont semnificaţia corectă a soldului său.

Semnificaţia soldurilor		**Simbolul şi denumirea contului**	
a	Costul efectiv al producţiei finite obţinute	1	901 "Decontări interne privind cheltuielile"
b	Diferenţele de preţ aferente producţiei finite obţinute, repartizate	2	902 "Decontări interne privind producţia obţinută"

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

c	Diferențele de preț aferente producției finite obținute	3	903 "Decontări interne privind diferențele de preț"
d	Costul efectiv al producției în curs de execuție (sold final debitor)	4	921 "Cheltuielile activității de bază"
e	Costul efectiv al producției în curs de execuție (sold final creditor)	5	933 "Costul producției în curs de execuție"

RĂSP.: 1 = e *DIF.*: *mediu*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*
2 = c
3 = b
4 = a
5 = d

PUNCTAJ (SCORING): *12*
TIMP DE LUCRU *(minute) 4*

Notă: Se acordă câte **2**,**4 puncte** pentru fiecare **corespondență** corect realizată.

3) **RĂSPUNS NUMERIC (NUMERIC RESPONSE)**

O întreprindere prezintă datele din tabelul alăturat.

PERIOADA (luna)	PRODUCȚIA Q (ore)	CH. INDIRECTE Ch. (u.m.)
1) Ianuarie	2.100	51.000
2) Februarie	1.900	49.000
3) Martie	2.000	50.000

Conform procedeelor de delimitare a cheltuielilor indirecte de producție, în cheltuieli variabile şi fixe, să se determine cheltuielile standard ale lunii mai, în condițiile unei producții preconizate de 2.150 ore:

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

RĂSP.: 51.500, *DIF.*: *greu*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING):	*24*
TIMP DE LUCRU	*(minute) 8*

Notă:
Cheltuielile variabile unitare sunt aceleaşi de la o perioadă la alta.
Cheltuielile fixe (totale) sunt aceleaşi de la o perioadă la alta.

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

REZOLVARE

PROCEDEUL PUNCTELOR DE MAXIM ŞI DE MINIM	
Metodologia de calcul	**Relaţia de calcul**
1) Cheltuiala variabilă unitară [1] (valabilă pentru orice perioadă)	$Ch_{vu} = \frac{Ch_{max} - Ch_{min}}{Q_{max} - Q_{min}} = \frac{51.000 - 49.000}{2.100 - 1.900} = 10\ um/ore$
2) Cheltuiala variabilă a unei perioade (ianuarie)	$Ch_V = Chvu \times Qi = 10 \times 2.100 = 21.000$
3) Cheltuiala fixă (ianuarie - valabilă pentru orice perioadă)	$Ch_F = Ch_I - Ch_V = 51.000 - 21.000 = 30.000$
4) Cheltuiala standard (mai)	$Ch_S = Q_S \times Chvu + Ch_F = 2.150 \times 10 + 30.000 = 51.500$

[1] Ch_{max} = cheltuielile maxime dintr-o perioadă de gestiune luată în calcul;
Ch_{min} = cheltuielile minime dintr-o perioadă de gestiune luată în calcul;
Q_{max} = producţia maximă dintr-o perioadă de gestiune luată în calcul;
Q_{min} = producţia minimă dintr-o perioadă de gestiune luată în calcul.

PERIOADA (luna)	PRODUCŢIA Q (ore)	CH. INDIRECTE Ch. (u.m.)	CHELTUIELI VARIABILE	CHELTUIELI FIXE
1) Ianuarie	2.100	51.000	21.000	30.000
2) Februarie	1.900	49.000	19.000	30.000
3) Martie	2.000	50.000	20.000	30.000
MAI	2.150	51.500	21.500	30.000

Downloaded by Universitatea Spiru Haret (vasile.craus.vasi@gmail.com)

4) **COMPLETARE (COMPLETION)**

Completați fiecare propoziție sau enunț. Nu utilizați semne diacritice sau de punctuație. Între cuvinte lăsați un singur spațiu.

Procedeul de calcul al costului pe unitatea de produs utilizat în unitățile care obțin din procesul de producție un produs principal şi un produs care se consideră secundar se numeşte "Procedeul echivalării ..... a produsului secundar cu produsul principal"

RĂSP.: cantitative, *DIF.*: *uşor*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *6*
TIMP DE LUCRU *(minute) 2*

5) **ADEVĂRAT/FALS (TRUE/FALSE)**

Indicați dacă enunțul sau propoziția sunt adevărate sau false.

Conform normelor contabile româneşti, contul **924 "Cheltuieli generale de administrație"** poate funcționa astfel:

921 = 924

RĂSP.: Adevărat, *DIF.*: *foarte uşor*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *3*
TIMP DE LUCRU *(minute) 1*

6) **DA/NU (YES/NO)**

Precizați dacă sunteți de acord cu enunțul.

Din punct de vedere al momentului elaborării, calculațiile de cost se clasifică în antecalculații şi postcalculații.

RĂSP.: Da, *DIF.*: *foarte uşor*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*

PUNCTAJ (SCORING): *3*
TIMP DE LUCRU *(minute) 1*

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

7) **RĂSPUNS SCURT (SHORT ANSWER)**

Succint, în ce constă **PROCEDEUL PUNCTELOR DE MINIM ŞI DE MAXIM** privind calculul costului de producție?

DIF.: *mediu*, *EF.*: *SINTEZE (2005)*

PROCEDEUL PUNCTELOR DE MINIM ŞI DE MAXIM

Procedeul punctelor de maxim şi minim este un procedeu de deimitare a cheltuielilor de producție în variabile şi fixe.

Metodologia de calcul presupune:

1. Calculul cheltuielilor variabile unitare.
2. Calculul cheltuielilor variabile totale aferente unei perioade de gestiune luată în calcul, înmulțind cheltuielile variabile unitare cu producția perioadei respective.
3. Calculul cheltuielilor fixe prin deducerea din cheltuielile totale ale perioadei ale celor variabile.
4. Calculul cheltuielilor de producție standard pentru o perioadă de gestiune viitoare prin adunarea cheltuielilor fixe determinate anterior cu cheltuielile variabile calculate ca produs dintre cheltuielile variabile unitare şi producția (standard) a perioadei dorite.

Notă: Se acordă câte **2**,**4 puncte** pentru fiecare dintre cele **5 cuvinte-cheie** reprezentative din răspuns.

PUNCTAJ (SCORING): *12*
TIMP DE LUCRU *(minute) 4*

8) **ESEU (ESSAY)**

Contul de gestiune **933 "Costul producției în curs de execuție"**: conținut economic, funcție contabilă şi corespondențe contabile.

DIF.: *greu*, *REF.*: *SINTEZE (2005)*

Cu ajutorul contului **933** se ține evidența costului efectiv al producției în curs de execuție.

Contul 933 "Costul producției în curs de execuție" este un cont de activ.

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Contul 933 "Costul producţiei în curs de execuţie" *se debitează*, la sfârşitul lunii, prin creditul conturilor 921 "Cheltuielile activităţii de bază", 922 "Cheltuielile activităţilor auxiliare, 923 "Cheltuieli indirecte de producţie", 924 "Cheltuieli generale de administraţie" şi *se creditează* prin debitul contului 902 "Decontări interne privind producţia obţinută".

SCHEMA FUNCŢIONĂRII CONTULUI	
D	**933 "Costul producţiei în curs de execuţie"** **C**
Costul efectiv al producţiei în curs de execuţie (cont: 921)	Sold final debitor (costul efectiv al producţiei în curs de execuţie)

PUNCTAJ (SCORING): *24*
TIMP DE LUCRU *(minute) 8*

Notă: Se acordă câte **2**,**4 puncte** pentru fiecare dintre cele **10 expresii şi/sau cuvinte-cheie** reprezentative ale eseului conform tabelului de mai jos.

TABEL DE PUNCTAJ (SCORING RUBRIC)	
21 - 24	Conţinutul economic este corect, funcţia contabilă este exactă şi corespondenţele contabile sunt complete,
16 - 20	Conţinutul economic este corect, funcţia contabilă este exactă şi corespondenţele contabile incomplete,
11 - 15	Conţinutul economic este corect, funcţia contabilă este inexactă şi corespondenţele contabile incomplete,
6 - 10	Conţinutul economic este incorect, funcţia contabilă este exactă şi corespondenţele contabile incomplete,
1 - 5	Conţinutul economic este incorect, funcţia contabilă şi corespondenţele contabile incomplete.

Notă: Pentru forma de examen pe suport pe hârtie ***"Răspunsurile numerice"***, ***"Răspunsurile scurte"*** şi testele ***"Eseu"*** vor fi însoţite de **calcule**, **explicaţii şi justificări corespunzătoare**.

PUNCTAJ GENERAL (SCORING): *90*
Din oficiu: *10*
TOTAL: *(nota 10) 100*
TIMP DE LUCRU *(minute) 30*

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

CAPITOLUL II Generatorul de Teste on-line (ExamView on-line Test Pro)

Testele prezentate în această lucrare au fost concepute special pentru a fi implementate în programul ExamView de susținere a examenelor pe calculator prin intermediul unei conexiuni Internet sau LAN – Local Area Network (on-line).

Programul de examinare pe calculator ExamView dispune de două secțiuni, o secțiune pentru realizarea, modificarea şi vizualizarea (rezultatelor) testelor (ExamView Pro - fig. nr.1) şi o secțiune independentă pentru susținerea testelor (ExamView Player - fig. nr.7).

Deşi în această lucrare ne preocupăm numai de teste şi de susținerea lor (secțiunea ExamView Player), considerăm că prezentarea câtorva opțiuni disponibile la realizarea testelor on-line cu ExamView Pro, este utilă deopotrivă examinatorilor (realizatorilor testelor) cât şi examinaților.

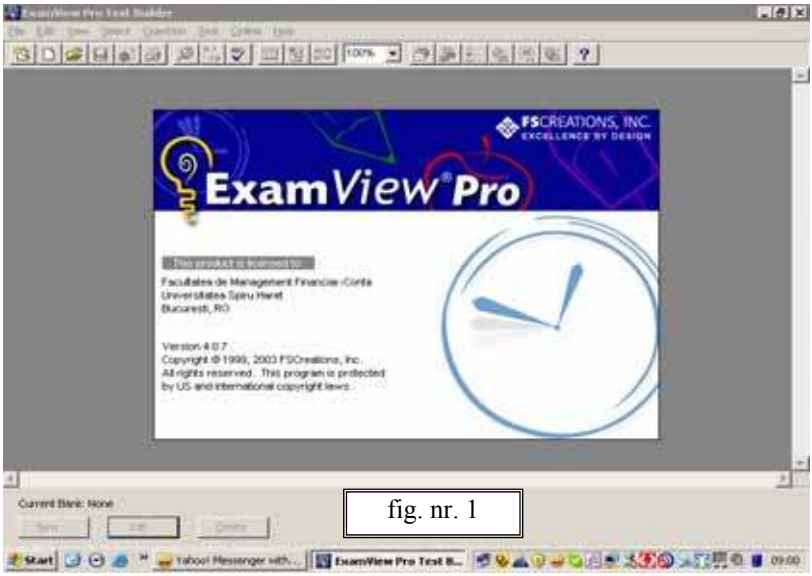

FSCREATIONS, INC.
EXCELLENCE BY DESIGN
ExamView Pro
Facultatea de Management Financiar /Contabilitate
Universitatea Spiru Haret
Bucuresti, RO
Version 4.0.7
Copyright © 1999, 2003 FSCreations, Inc.
All rights reserved. This program is protected by US and international copyright laws.
Current Bank: None

fig. nr. 1

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

De aceea, prezentăm în cele ce urmează câteva opțiuni disponibile la realizarea unui test nou (Create a new test using the Quick Test Wizard) prevăzute de către meniul on-line (online Test Wizard) din ExamView Pro.

Aceste opțiuni, odată adoptate, pot fi totuşi modificate la un test existent cu comanda *Test Preferences* din meniul *on-line,* care afişează în ordine opțiunile: *Password* (parolă), *Dates* (perioade de susținere), *Questions* (întrebări), *Answers* (răspunsuri), *Time limit* (limită de timp de lucru) şi *Report* (raport) din fig. nr.7.

În figura nr. 2 sunt prezentate opțiunile prevăzute la pasul 1 din meniul on-line (on-line Test Wizard), precum şi traducerea liberă a acestora, privind stabilirea accesului persoanelor la testul nou creat.

Online Test Wizard
Welcome to the Online Test Wizard. The Online Test Wizard will assist you in creating a test that your students can take at the computer.
Anyone may take an online test, or you can limit access to a particular class. If you choose not to limit access, you will not be able to view students' results.
Step 1: Who should have access to this online test?
Allow access to anyone
Only students in a particular class may take this test
Help
Next >
Cancel

fig. nr. 2

Bine ați venit la Generatorul[1] (Magicianul) *de Teste on-line! Acesta vă va ajuta la crearea testului pe care studenții* (cursanții) *îl vor susține pe calculator.*

Oricine poate susține un test on-line, sau accesul poate fi limitat la o clasă particulară (grupă, an de studiu, facultate)*. Dacă alegeți să nu limitați* (respectiv să permiteți) *accesul la test, nu veți putea vedea*

[1] În traducere liberă se pot folosi sinonimele de *Creator*, *Vrăjitor* sau *Tutore*.

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

(salva) *rezultatele* (testelor) *studenților* (cu View Test Results din meniul on-line – n.t.).

Pasul 1: *Cine va avea acces la testul online?*

- *Permite acces tuturor*
- *Doar studenții înscriși într-o clasă particulară pot susține testul*.

Dacă alegeți restricționarea accesului, atunci prin comanda Next > se deschide o fereastră de dialog în care se introduc numele clasei, (grupă, an de studiu, facultate) numele, prenumele şi identifica-torul studenților sau acestea pot fi importate din alte teste sau din baze de date constituite sub formă de fişiere* txt. Pot fi adăugate, corectate, modificate sau şterse nume de persoane conform necesităților.

În figura nr. 3 se prezintă fereastra care permite introducerea unor parole asupra testelor on-line în vederea asigurării accesului autorizat. Parole pot fi introduse şi asupra fişierului care conține testul respectiv (cu extensia tst), *Edit (Test Password)* ca şi asupra fişierului care conține banca de date primare (cu extensia bnk) care stă la baza fişierelor şi testelor online, *Edit (Question Bank Password)*.

De asemenea, există opțiuni la pasul 3, privind posibilitatea programării testelor într-o perioada de timp, mai mică sau mai mare, după cum se selectează butoanele (radio) din figură:

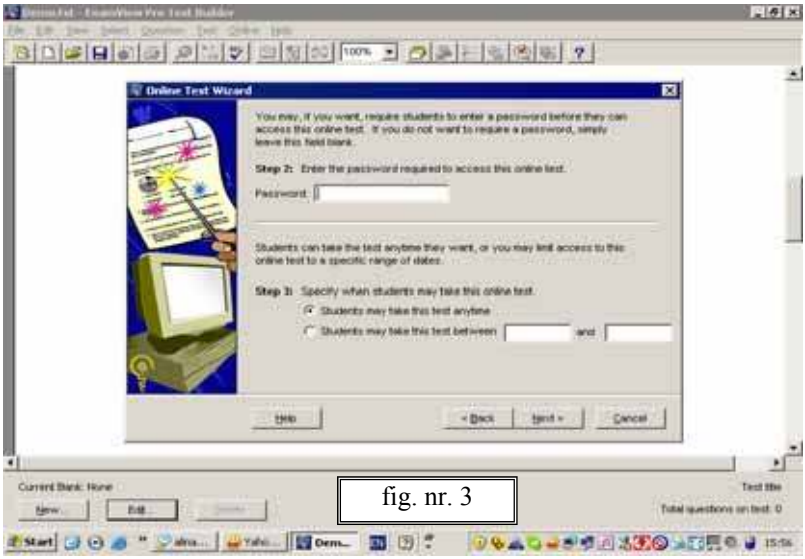

Online Test Wizard
Step 2: Enter the password required to access this online test.
Password:
Step 3: Specify when students may take this online test.
Students may take this test anytime
Students may take this test between
and
Help
< Back
Next >
Cancel

fig. nr. 3

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Dacă doriți puteți cere (obliga) *ca studenții să introducă o parolă înainte de a avea acces la testul online.*

Dacă nu doriți să cereți o parolă, lăsați necompletat (liber) câmpul de mai jos (Password ……).

Pasul 2: *Introduceți parola necesară pentru a se* (putea) *accesa (susține) testul* cu secțiunea ExamView Player.

Parola ……

Studenții pot avea acces la test oricând doresc sau se poate limita accesul la testul online între anumite date specificate (de exemplu, sesiunea de examene).

Pasul 3: *Specificați (timpul) când studenții pot susține testul*:

- *Studenții pot susține testul oricând*,
- *Studenții pot susține testul între ……şi ……*.

Figura nr. 4 prezintă opțiuni legate de succesiunea întrebărilor şi de anumite posibilități de verificare / autocorectare a răspunsurilor (de regulă această ultimă opțiune nu este adoptată de către examinator).

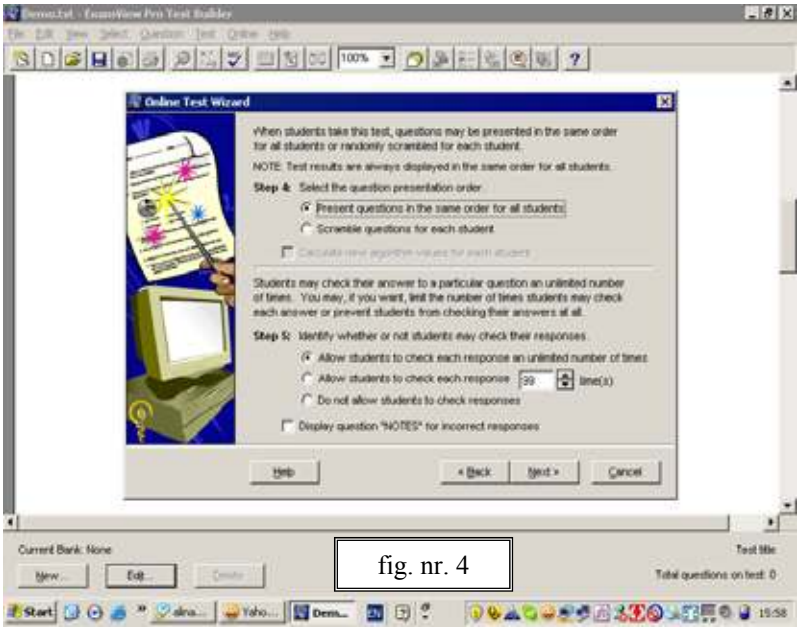

Online Test Wizard
When students take this test, questions may be presented in the same order for all students or randomly scrambled for each student.
NOTE: Test results are always displayed in the same order for all students.
Step 4: Select the question presentation order
Present questions in the same order for all students
Scramble questions for each student
Students may check their answer to a particular question an unlimited number of times. You may, if you want, limit the number of times students may check each answer or prevent students from checking their answers at all.
Step 5: Identify whether or not students may check their responses
Allow students to check each response an unlimited number of times
Allow students to check each response 99 time(s)
Do not allow students to check responses
Display question "NOTES" for incorrect responses
Help
< Back
Next >
Cancel
Current Bank: None
New...
Edit...
Test file:
Total questions on test: 0

fig. nr. 4

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Când studenții susțin testul, întrebările pot să apară în aceeaşi ordine pentru toți studenții sau în ordine aleatoare pentru fiecare student.

Notă: *Rezultatele testului (prezentate de ExamView Player la finalul susținerii testului) apar întotdeauna în aceeaşi ordine pentru toți studenți (indiferent de ordinea în care au fost plasate în test)*.

Pasul 4: *Alegeți ordinea de prezentare a întrebărilor*:

- *Prezintă întrebările în aceeaşi ordine pentru toți studenții*,
- ○ *Schimbă ordinea întrebărilor pentru fiecare student*.

Studenții pot verifica corectitudinea răspunsurilor la o anumită întrebare de un anumit număr de ori. Puteți, dacă doriți, să limitați numărul posibilităților în care studenții pot verifica fiecare răspuns sau să înlăturați posibilitatea ca studenții să poată verifica răspunsurile pe loc.

(de exemplu, pentru un test cu alegere multiplă din 5 variante de răspuns se poate lăsa posibilitatea studentului să aleagă şi a doua oară dacă a constatat prin verificare că prima opțiune a fost greşită – *Your answer is not correct*).

Obs: Între prima şi ultima (finish) fereastră se poate trece prin opțiuni utilizând comenzile uzuale < Back (invers, înapoi) şi Next > (următorul, înainte).

Pasul 5: *Stabileşte dacă studenții au sau nu voie să-şi corecteze răspunsurile*.

- *Permite studenților să verifice fiecare răspuns un număr nelimitat de ori*,
- *Permite studenților să verifice fiecare răspuns de ……. ori*
- *Nu permite studenților să verifice răspunsurile*.

☐ *Arată „Notele" întrebării pentru răspunsurile incorecte*

(în cazul alegerii ultimei opțiuni „✓", în timpul examinării vor fi vizibile anumite comentarii introduse de către examinator la realizarea testului prin comanda „Info").

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Figura nr. 5 prezintă opțiuni legate de stabilirea duratei testului precum şi modul în care este întocmit raportul final al testului prezentat studentului.

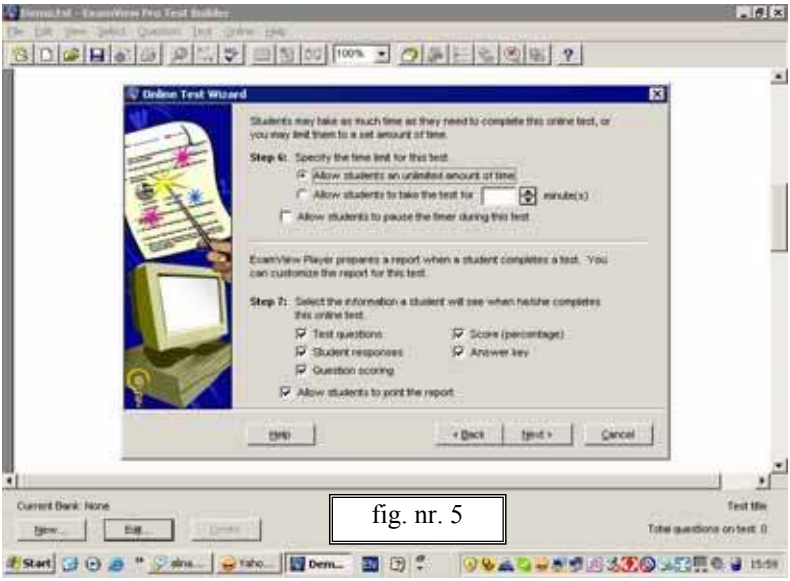

Online Test Wizard
Students may take as much time as they need to complete this online test, or you may limit them to a set amount of time.
Step 6: Specify the time limit for this test.
Allow students an unlimited amount of time
Allow students to take the test for
minute(s)
Allow students to pause the timer during this test
ExamView Player prepares a report when a student completes a test. You can customize the report for this test.
Step 7: Select the information a student will see when he/she completes this online test.
Test questions
Student responses
Question scoring
Score (percentage)
Answer key
Allow students to print the report
Help
< Back
Next >
Cancel
Current Bank: None
New...
Edit...
Delete
Test title
Total questions on test: 0
Start

fig. nr. 5

Studenții pot susține testul atât timp cât doresc sau timpul poate fi limitat.

Pasul 6: *Specificați limita de timp pentru acest test.*

- *Permite studenților un timp nelimitat,*
- ○ *Permite studenților să susțină testul în ……. minute.*
- ✓ *Permite studenților o pauză în timpul testului.*

(această opțiune nu va fi disponibilă în prima fază de implementare a programului)

ExamView Player prezintă un raport de îndată ce un student completează şi părăseşte testul (End). Se poate particulariza aspectul raportului.

Pasul 7: *Selectează informația de care un student poate dispune după ce completează testul on-line (conținutul raportului).*

- ✓ *Întrebările testului*
- ✓ *Răspunsurile studentului*

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

✓ *Scorul unei întrebări*
✓ *Scorul (procentajul total realizat)*
✓ *Grila (cheia) de răspunsuri corecte*

Notă: *Nu toate aceste opțiuni vor fi agreate (alese) de către examinator prin selectarea (bifarea) cu mousul a căsuțelor respective*; *se va opta probabil pentru un raport simplificat (vezi figura nr. 18)*.

✓ *Permite studenților să printeze (listeze la imprimantă) raportul*.

În figura nr. 6 este prezentată o recapitulație a opțiunilor standard (implicite - pe care le adoptă programul în lipsa opțiunilor examinatorului) pentru *ExamView Pro* (on-line Test Wizard), după cum urmează:

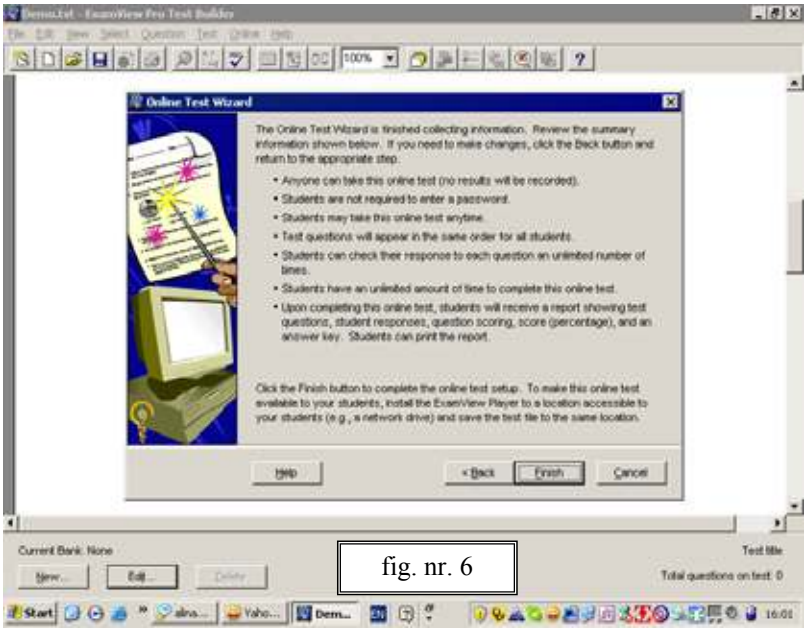

Online Test Wizard
The Online Test Wizard is finished collecting information. Review the summary information shown below. If you need to make changes, click the Back button and return to the appropriate step.
• Anyone can take this online test (no results will be recorded).
• Students are not required to enter a password.
• Students may take this online test anytime.
• Test questions will appear in the same order for all students.
• Students can check their response to each question an unlimited number of times.
• Students have an unlimited amount of time to complete this online test.
• Upon completing this online test, students will receive a report showing test questions, student responses, question scoring, score (percentage), and an answer key. Students can print the report.
Click the Finish button to complete the online test setup. To make this online test available to your students, install the ExamView Player to a location accessible to your students (e.g., a network drive) and save the test file to the same location.
Help
< Back
Finish
Cancel
Current Bank: None
New...
Edit...
Delete
Test title
Total questions on test: 0

fig. nr. 6

Realizatorul Testului on-line a terminat colectarea informațiilor (privind opțiunile adoptate – n.t.). Revedeți sumarul (semnificația – n.t.) informațiilor prezentat mai jos. Dacă doriți să faceți schimbări, apăsați < Back (înapoi, invers).

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Aceste opțiuni, în cazul de față, sunt:

- *Oricine poate susține acest test on-line (nici un rezultat nu va fi înregistrat - salvat)*;
- *Studenții nu trebuie să introducă o parolă*;
- *Studenții pot susține acest test oricând*;
- *Întrebările vor apărea în aceeaşi ordine pentru toți studenții*;
- *Studenții pot verifica răspunsurile de un număr nelimitat de ori*;
- *Studenții dispun de un timp nelimitat (pentru rezolvare)*;
- *După completarea acestui test online, studenții vor primi un raport cu întrebările testului, răspunsurile date, scorul/răspunsul unei întrebări, punctajul total (%) şi grila (cheia) de răspunsuri corecte*;
- *Studentul poate printa (opțional - lista la imprimantă) raportul.*

Apăsați „Finish" pentru a închide meniul (setup). Pentru a face acest test disponibil studenților, instalați ExamView Player într-o locație accesibilă studenților (exemplu: rețea) şi salvați fişierul testului în aceeaşi locație.

În fig. nr.7, este prezentată comanda „Test Preferences" din meniul „on-line" care afişează, în ordine, opțiunile care pot fi reluate (modificate) în cazul unui test existent: parolă, perioada de susținere, întrebări, răspunsuri, timp de lucru şi raport (a se vedea şi pasul numărul 2 din fig. nr.3.)

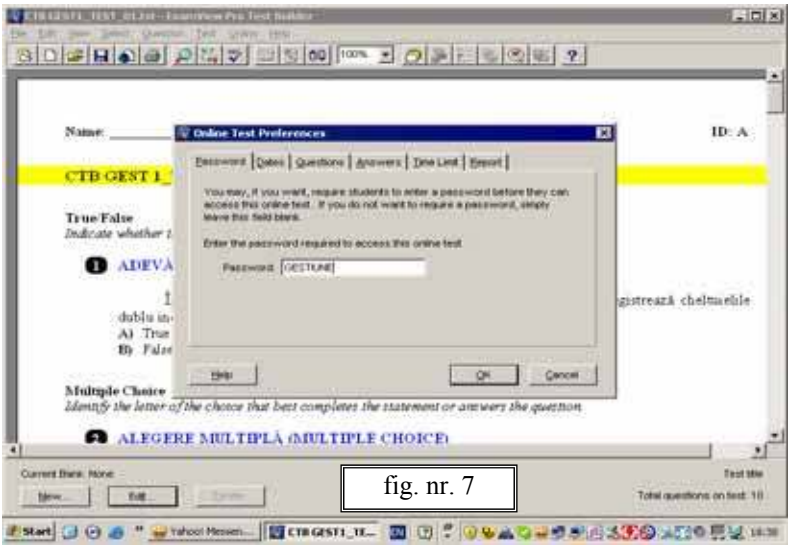


fig. nr. 7

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

CAPITOLUL III Examinatorul de Teste on-line (ExamView on-line Test Player)

În regim online, în prima fază, pot fi implementate, în vederea susţinerii cu ExamView on-line Test Player (figura nr.8), numai următoarele tipuri de teste:

Adevărat/Fals - Indicaţi dacă enunţul sau propoziţia sunt adevărate sau false (**True/False -** Indicate whether the sentence or statement is true or false).

Alegere multiplă - Opţiuni multiple - Identificaţi litera corespunzătoare enunţului care completează cel mai bine afirmaţia sau răspunde întrebării (**Multiple Choice -** Identify the letter of the choice that best completes the statement or answers the question)..

Da/Nu - Precizaţi dacă sunteţi de acord cu enunţul (**Yes/No -** Indicate whether you agree with the sentence or statement).

Răspuns numeric (**Numeric Response**).

Completare - Completaţi fiecare propoziţie sau enunţ. Nu utilizaţi semne diacritice sau de punctuaţie. Între cuvinte lăsaţi un singur spaţiu. (**Completion -** Complete each sentence or statement).

Corespondenţă (**Matching**).

fig. nr. 8

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Testele pot fi susținute individual în fața calculatoarelor fără a fi neapărat „on-line” dacă au fost instalate pe fiecare calculator secțiunea „Player” şi testele respective.

În figura nr. 9 sunt prezentate instrucțiunile prevăzute în prima imagine (fereastră) afișată după deschiderea secțiunii ExamView Player, precum şi traducerea liberă a acestora.

ExamView Player
Welcome to the ExamView Online Test Player. You can use this program to take a test at your computer.
Before you take an online test, you need to enter your name and ID number. If you do not know your ID number, consult your instructor.
Step 1: Enter your name and student ID
Name:
ID:
Help
Exit
Start
ExamView Player

fig. nr. 9

Bine ați venit la ExamView on-line Test Player! Puteți utiliza acest program pentru a susține un test la calculatorul Dvs.

Înainte de a da un test on-line trebuie să introduceți numele şi numărul de identificare. Dacă nu ştiți numărul de identificare, întrebați profesorul (instructorul).

Pasul 1: *Introduceți numele şi numărul de identificare*
Nume: ……
ID ……

Notă: numele trebuie introdus **complet şi corect** (de la tastatură), în caz contrar, calculatorul nu va accepta, la pasul următor, alegerea testului: *the student information is not valid for this test*; nu are importanță formatul caracterelor, important este însă identificatorul (ID) care determină afişarea numelui exact ca în baza de date;

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

identificatorul (ID) poate fi CNP-ul sau seria şi numărul cărţii de identitate fapt ce va fi specificat de către instructor. Dacă există o bază de date la zi, accesul poate fi refuzat şi din alte motive. Consultaţi instructorul în această privinţă.

După introducerea datelor personale se poate continua cu pasul următor prin Next > sau se poate părăsi, la nevoie, programul prin "Exit" sau "×".

În figura nr. 10 este redat pasul 2 care prezintă numele testelor din locaţia consacrată „Test" sau din alte locaţii indicate de către instructor, accesibile prin apăsarea butonului caracteristic pentru Folder.

Notă: testele care prin construcţie, nu au fost salvate cu opţiunea on-line, (on-line Test Wizard) nu pot fi recunoscute (văzute) cu ExamView Player.

Pasul 2: *Selectaţi numele testului pe care doriţi să-l daţi (sau numele indicat de examinator – n.t.) şi apăsaţi* Next >. *Dacă testul pe care doriţi să-l daţi nu apare în listă, apăsaţi butonul care semnifică „Folder" pentru a-l căuta*.

Notă: aveţi posibilitatea să vă întoarceţi, cu < Back, vi se poate refuza accesul, în cazul în care numele sau identificatorul Dvs. nu a fost trecut, de exemplu, din motive de neplata taxelor, la grupa respectivă, sau să părăsiţi, la nevoie, testul cu „Exit".

În tot acest timp meniul din bara de sus este inaccesibil.

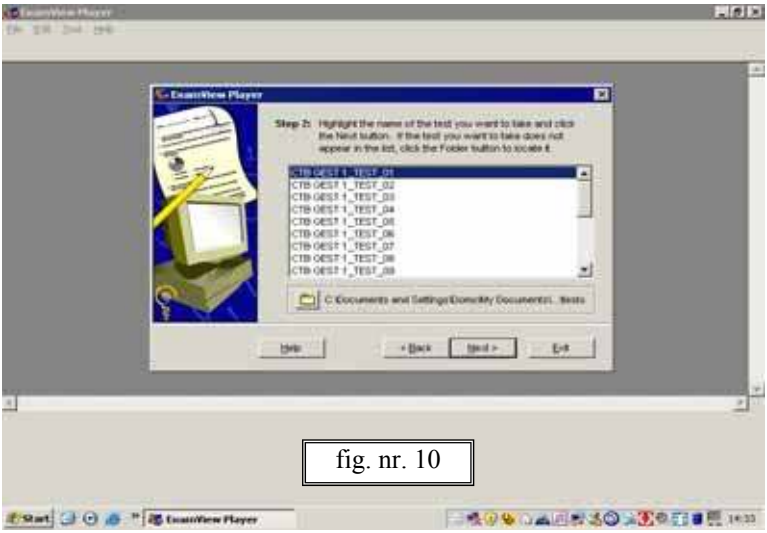

ExamView Player
Step 2: Highlight the name of the test you want to take and click the Next button. If the test you want to take does not appear in the list, click the Folder button to locate it.
Help
< Back
Next >
Exit

fig. nr. 10

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Aveți în permanență acces la un Help, în limba engleză, care redă explicit cei patru paşi care trebuie parcurşi pentru a începe un test on-line (To get started with the ExamView Player – Cum să începeți cu ExamView Player).

Alegerea testului poate fi făcută prin selectare numelui testului cu cursorul mousului urmată de comanda Next > sau direct cu dublu Click, pe numele testului, cu butonul stâng al mousului. După alegerea testului, pasul următor reprezintă, inevitabil, introducerea unei parole cunoscute doar de către instructor.

În figura nr. 11 este redată fereastra care se deschide la continuarea comenzilor (cu Next > sau dublu click), în vederea introducerii parolei.

Pentru a susține testul introduceți parola. Dacă nu o cunoașteți consultați profesorul (instructorul).

ExamView Player
In order to take the test, you must enter a password. If you do not know your password, consult your instructor.
Step 3: Enter your password
Password:
Help
< Back
Next >
Exit
Start
ExamView Player

fig. nr. 11

Pasul 3: *Introduceți parola*

Parola ******

Notă: Nu prezintă importanță dacă parola este tastată cu litere majuscule (capitals) sau mici; dacă parola este incorectă sunteți avertizat vizual (eventual şi sonor), printr-o etichetă, asupra acestui fapt: *Invalid password*!.

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Helpul (ajutorul), care vă asistă, este organizat pe trei secțiuni: Contents (conținut), Index (cuvinte cheie) şi Search (căutare). Chiar înainte de a lua startul (a porni cronometrul), helpul poate fi studiat pentru familiarizarea cu comenzile, de altfel simple, de răspuns la întrebări. Conținutul Helpului este următorul: Getting Started (Cum să începi), Using the ExamView Player (Utilizarea ExamView Player), Take a Test (Susține un test), Navigate the Software (Parcurge testul), Go to a Question (Caută întrebarea), Check Your Work (Verifică răspunsurile), Play a Multimedia Link (Vizualizează un link multimedia), Troubleshooting Tips (Sfaturi practice) şi Exit the Program (Ieşi din program).

Dacă, din greşeală, accesați părăsirea testului (Exit) veți fi atenționat printr-o etichetă: *Are you sure you want to exit the ExamView Player*?

În figura nr. 12 se prezintă o recapitulație a informațiilor (opțiunilor) disponibile până în momentul susținerii propriu zise a testului.

Acum sunteți gata să începeți testul on-line. Revedeți informațiile Dvs. de mai jos. Dacă trebuie să faceți modificări, apăsați < Back.

ExamView Player
You are now ready to begin the online test. Review your information shown below. If you need to make changes, click the Back button and return to the appropriate step.
Name: Ionescu (Miron) Valeria
ID: BD 134462
Test: CTB GEST 1_TEST_01
This test contains 10 questions. You may take this test as many times as you want. As you take this test, you may check your response to each question an unlimited number of times.
You must complete this test within 30 minutes. Click the Start button to begin. Good luck!
Help
< Back
Start
Exit
Start
ExamView Player

fig. nr. 12

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Nume: ……..…….
ID (identificator): ……..
Test (nume test): ……..

Acest test conține 10 întrebări. Puteți susține testul oricând doriți.[1]

(încă nu s-a ajuns la un asemenea nivel de abordare; testul se susține la data programată din perioada prevăzută - n.t.)

În timp ce dați testul, puteți verifica răspunsul de câte ori doriți.[2]

(această opțiune nu va fi sigur disponibilă în testul Dvs. - n.t.)

Trebuie să completați testul în 30 de minute

(fără limitarea timpului pentru fiecare întrebare - n.t.).

Apăsați „Start" pentru a începe. Succes!

În figura nr. 13 este prezentată fereastra (imaginea) care apare după apăsarea butonului de start. Se va observa, în primul rând, **cronometrul**, din caseta din partea dreaptă sus. Timpul curge în ordine inversă şi s-a consumat, în cazul de față, pentru copierea imaginilor de pe calculator. În meniul din bara de sus nu e obligatoriu să navigați. Comenzile sunt aceleaşi cu cele reprezentate de butoane. Intenționat peste imagine a fost deschis Help-ul, cu butonul caracteristic din stânga jos (**?**).

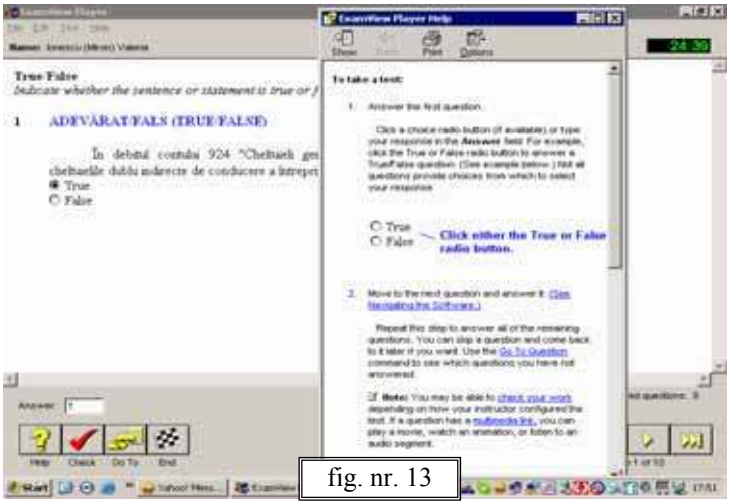


fig. nr. 13

[1] Revedeți opțiunea de la Pasul 3, Secțiunea a-II-a (figura nr. 3).

[2] Este o opțiune recomandată pentru anumite tipuri de teste. Revedeți opțiunea de la Pasul 5, Secțiunea a-II-a (figura nr. 4).

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Pentru a da testul:

1. *Răspundeți la prima întrebare. Alegeți* (cu mousul – n.t.) *un buton radio* (într-un set de butoane radio, unul singur rămâne apăsat – n.t.) *sau tastați răspunsul în câmpul de răspuns „Answer". De exemplu, alegeți butonul „Adevărat" sau „Fals" pentru a răspunde la o întrebare de tip adevărat/fals, ca în exemplul de mai jos. Nu toate întrebările au variante dintre care să alegeți*.

2. *Treceți la următoarea întrebare (vedeți secțiunea help – navigarea în software)*.

Repetați acest pas pentru a răspunde la toate întrebările. Puteți sări o întrebare şi să vă întoarceți, la ea, mai târziu. Folosiți comanda Go To (du-te, alege) pentru a vedea la ce întrebări nu ați răspuns (vezi şi figura nr. 17 - n.t.).

Notă: *Puteți verifica răspunsurile în funcție de modul în care profesorul a configurat testul (prezența sau absența, în stânga jos, a iconului Check - ✓).*

Dacă o întrebare are un link multimedia, puteți vedea un film, o animație, sau asculta o secvență audio.

În figura nr. 14 este prezentată întrebarea numărul 2, de tip Da/Nu (Yes/No), a testului peste care a fost suprapusă continuarea Help-ului.

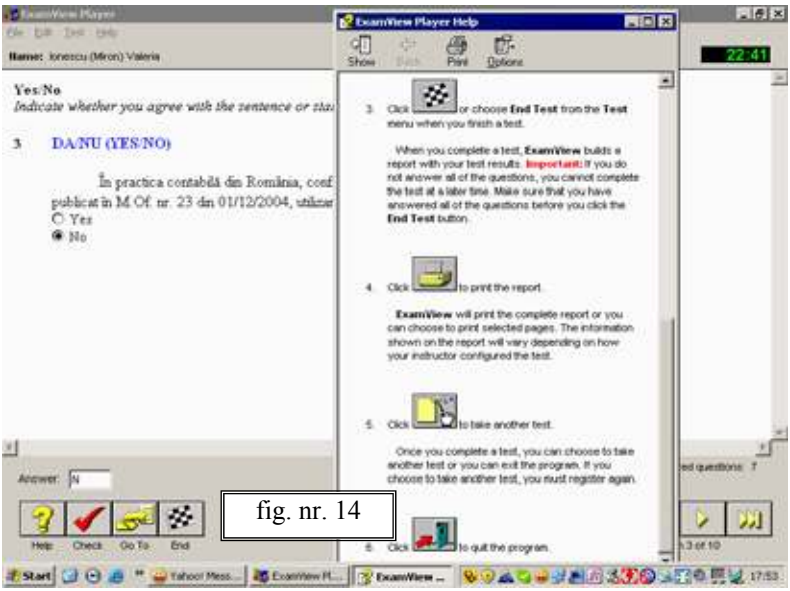

ExamView Player Help
Show
Print
Options
22:41
Yes/No
Indicate whether you agree with the sentence or stu
3 DA/NU (YES/NO)
În practica contabilă din România, conf
publicat în M.Of. nr. 23 din 01/12/2004, utilizar
Yes
No
Answer:
Help
Check
Go To
End
When you complete a test, ExamView builds a report with your test results. Important: If you do not answer all of the questions, you cannot complete the test at a later time. Make sure that you have answered all of the questions before you click the End Test button.
ExamView will print the complete report or you can choose to print selected pages. The information shown on the report will vary depending on how your instructor configured the test.
Once you complete a test, you can choose to take another test or you can exit the program. If you choose to take another test, you must register again.

fig. nr. 14

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

3. *Apăsați butonul (radio notat cu) „End”* (ilustrat cu steguleţul de sosire - n.t.) *sau alegeți „Termină testul” (End Test) din meniul Test, după ce ați terminat testul. Când ați terminat testul* (şi ați apăsat End Test - n.t.) *ExamView Player realizează un raport cu rezultatele la întrebări (vezi figura nr. 19* - n.t.*)*.

Important*: Dacă nu răspundeți la toate întrebările nu le veți mai putea completa mai târziu (după epuizarea timpului sau după comanda End* - de altfel, programul vă avertizează asupra numărului de întrebări rezolvate - n.t.).

Fiți sigur că ați răspuns la toate întrebările înainte de a da comanda de părăsire a testului - End (Test).

4. *Apăsați butonul (radio notat cu) „Print”* (ilustrat cu imprimanta) *pentru a printa raportul. ExamView Player va printa raportul complet sau numai anumite pagini. Informația care apare în raport diferă în funcție de modul în care profesorul a configurat testul* (revezi opțiunile on-line Test Wizard din Secțiunea a-II-a - n.t.).

5. *Apăsați butonul (radio notat cu) cu „New”,* (ilustrat cu bagheta magică - n.t.) *pentru a da un alt test. Odată ce ați terminat testul puteți alege să dați un alt test (dacă este programat - n.t.) sau puteți părăsi programul. Dacă alegeți să dați un alt test trebuie să vă înregistrați din nou* (şi să cunoaşteți parola - n.t.).

6. *Apăsați butonul (radio notat cu) „Exit”*, (ilustrat cu o uşă - n.t.) *pentru a ieşi din program*.

În figura nr. 15 este prezentată întrebarea numărul 2, întrebare cu mai multe variante de răspuns: „Alegere multiplă sau Opțiuni multiple” (Multiple Choice). Defilarea printre întrebări se realizează cu mousul acționând butoanele sugestive din colțul dreapta jos. Opțiunea „Stop cronometru” (Pauză) este disponibilă doar dacă programatorul a setat o limită de timp şi a acceptat să opriți cronometrul.

Întrebarea de tipul „Multiple Choice” presupune acționarea unui singur buton radio (răspuns) dintre răspunsurile predefinite, aşa cum se menționează şi în traducerea de la începutul Secțiunii a-III-a. În eticheta din mijlocul ecranului este prezentat efectul rezultat în urma apăsării butonului Check, ilustrat prin semnul numit (✓) „văzut”, opțiune adoptată la construcția anumitor tipuri de teste.[3]

[3] Sau *Your answer is not correct*. Revedeți opțiunea de la Pasul 5, Secțiunea a-II-a (fig. nr.4).

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Odată ce ați depășit limita numărului de ori în care se poate corecta răspunsul, butonul devine inactiv şi nu se mai poate modifica răspunsul. Această facilitate poate să nu fie disponibilă, în funcție de modul în care a fost setat testul.

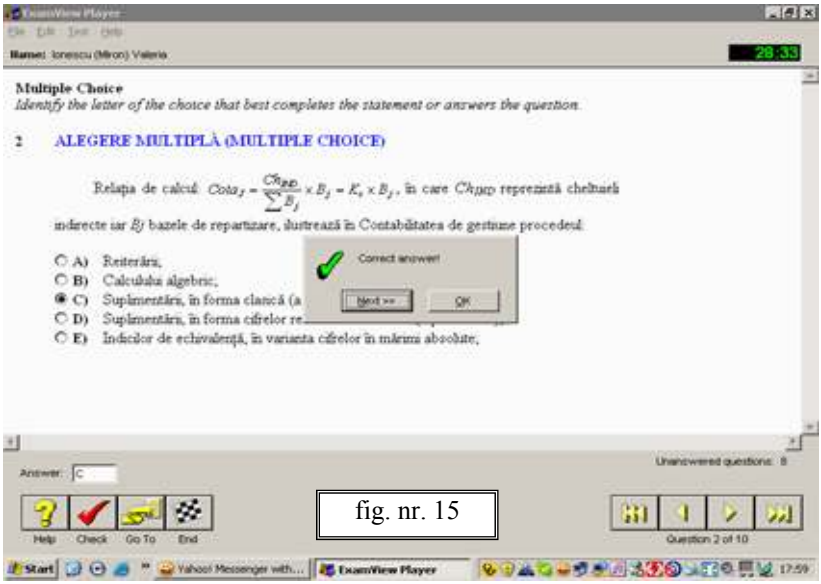


fig. nr. 15

Notă: Opțiunea *Check* nu poate fi făcută operațională numai pentru anumite întrebări.

*Pentru a vedea (defila) o întrebare care nu încape în ecran (*To scroll a question that does not fit on the screen):

- *click (apăsare) cu buton stânga mous în bara verticală dreapta (scroll bar) pentru deplasarea în interiorul întrebări (*Using the mouse, click the scroll bar to scroll the question).

În figura nr. 16 este prezentată întrebarea numărul 4, din test, de tip „Răspuns numeric" (Numeric Response). Acest gen de întrebări necesită o mare atenție din partea realizatorilor precum şi atenționarea participanților la test asupra modului de înscriere a răspunsului, privind: separatorii zecimali şi ai miilor, numărul de zecimale, spațiile libere, absența caracterelor alfabetice, a altor semne, absența formulelor de calcul, a semnelor de punctuație ş.a.

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

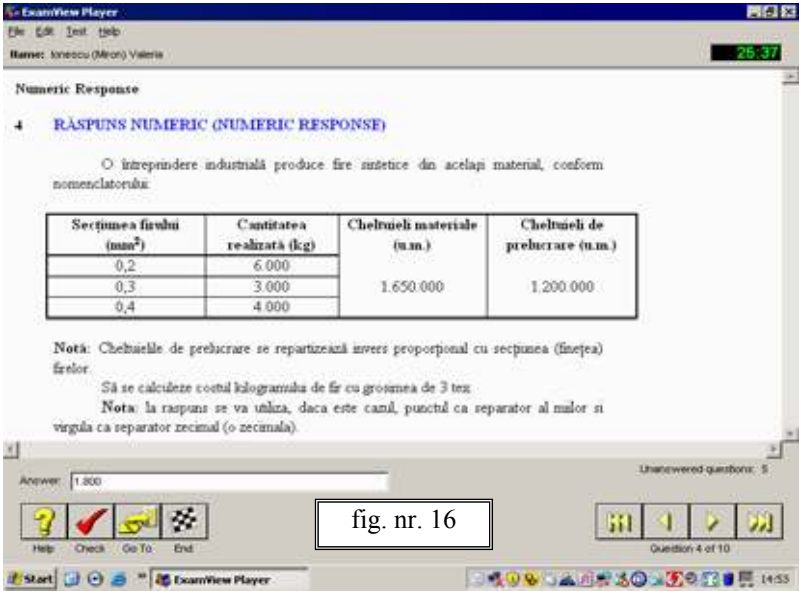


fig. nr. 16

În partea dreaptă jos a ecranului se observă butoanele de defilare în test cu ajutorul mousului, precum şi afişarea numărului întrebării curente (*Question 4 of 10*) şi a numărului de întrebări la care nu s-a răspuns *(Unanswered questions)*.

Trecerea de la întrebare la alta se poate face şi cu ajutorul tastaturii.

Trecerea/saltul de la o întrebare la alta cu ajutorul tastaturii (To move from question to question using the keyboard)		
Action	***Press***	***Comanda***
next question	*PAGE DOWN or ENTER*	*următoarea întrebare*
last question	*CTRL + PAGE DOWN*	*ultima întrebare*
previous	*PAGE UP*	*precedenta întrebare*
first question	*CTRL + PAGE UP*	*prima întrebare*
go to a question	*CTRL + G*	*alege (du-te la) întrebarea*

În figura nr. 17 este prezentată întrebarea numărul 5, de tip „Completare” (Completion) a testului. Acest gen de întrebări necesită, de asemenea, o mare atenţie din partea realizatorului şi atenţionarea

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

asupra modului de înscriere a răspunsului de către cel testat. Calculatorul recunoaşte răspunsul numai dacă este identic cu textul introdus de programator, respectiv, cu toate spaţiile sau eventualii separatori între cuvinte, în ordinea cuvintelor, în absenţa diacriticelor româneşti ş.a.

În eticheta din mijloc este prezentat efectul rezultat în urma tastării butonului Go To Question (du-te la, caută, alege - întrebarea).

Defilarea în cadrul ferestrei se poate realiza utilizând şi tasta-tura *(using the keyboard)*, apăsând tastele „săgeată în jos" sau „în sus", (press the *DOWN ARROW or UP ARROW)* pentru a vedea întreaga întrebare *(to view the entire question)*.

fig. nr.17

To go to a question or check for unanswered questions:
(Pentru a căuta o întrebare şi a vedea întrebările la care nu s-a răspuns:)

1. *Click Go To or choose Go To Question from the Test menu.*
(Apasă *Go To* sau alege *Go To Question* din meniul *Test*).

2. *Scroll through the list and highlight the question you want to go to*.
(Defilează prin listă şi selectează întrebarea dorită).

3. *Click OK to display the selected question*.
(Apasă OK pentru a afişa întrebarea selectată).

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Note: *Questions you have not answered appear in the list as bold text*.

Notă: Întrebările la care nu ați răspuns apar boldate (îngroşate) în listă.

În figura nr. 18 este prezentată întrebarea numărul 10, de tip „Corespondență" (Matching), a testului. Eticheta (fereastra) centrală apare ca urmare a terminării testului şi accesării comenzii (butonului) *End* şi semnifică:

Ați răspuns la toate întrebările. Doriți să terminați (părăsiți) testul?

Comanda finală este dată în conformitate cu explicațiile de la figura nr. 14.

ExamView Player va salva automat răspunsurile şi va afişa un raport care se poate printa (opțiunea instructorului - n.t.). Continuați cu pasul următor „Exit" pentru a ieşi din program, dacă ați terminat de consultat raportul.

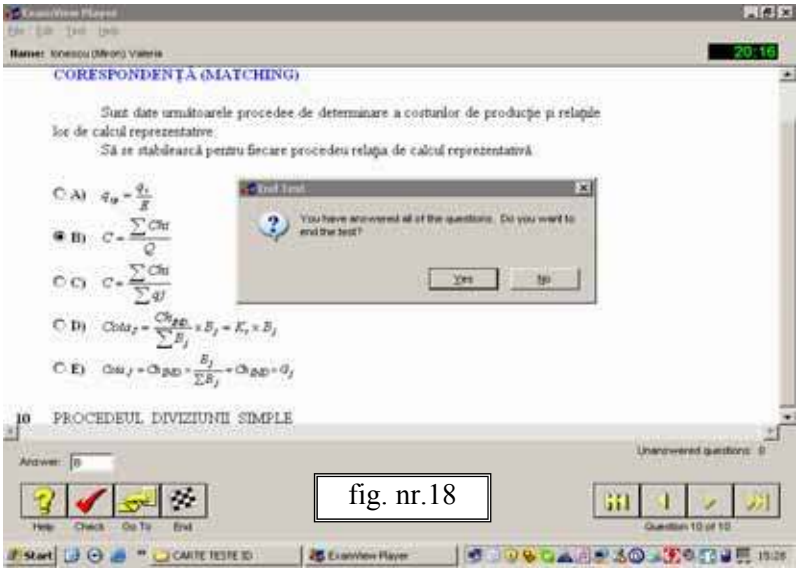

CORESPONDENȚĂ (MATCHING)
Sunt date următoarele procedee de determinare a costurilor de producție și relațiile
loc de calcul reprezentative.
Să se stabilească pentru fiecare procedeu relația de calcul reprezentativă.
You have answered all of the questions. Do you want to end the test?
Yes
No
10 PROCEDEUL DIVIZIUNII SIMPLE
Help
Check
Go To
End

fig. nr.18

Important: *Dacă nu răspundeți la toate întrebările, nu veți mai putea reveni adică nu vă veți putea salva munca şi reveni mai târziu*.

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Depăşirea timpului de lucru atrage după sine afişarea unui mesaj sugestiv: „you are out of time” şi prezentarea unui raport final cu situaţia (scorul) răspunsurilor. Deşi întrebările pot avea grade de dificultate diferite (uşoare, medii, dificile - easy, average, challenging) punctajul este acelaşi pentru toate întrebările.

În figurile nr. 19 şi 20 este prezentat raportul final format din două secţiuni, o secţiune cu scorul general şi o secţiune care conţine cheia (grila) cu răspunsuri corecte. Aspectul acestora este în strânsă legătură cu opţiunile analizate la Secţiunea a-II-a (fig. nr. 5), Pasul 7.

Peste raport, din motive de spaţiu, a fost suprapusă intenţionat secţiunea din Help, respectiv, „Troubleshooting Tips” (Sfaturi practice) care face o serie de recomandări legate de iniţierea deschiderii (accesării) testelor.

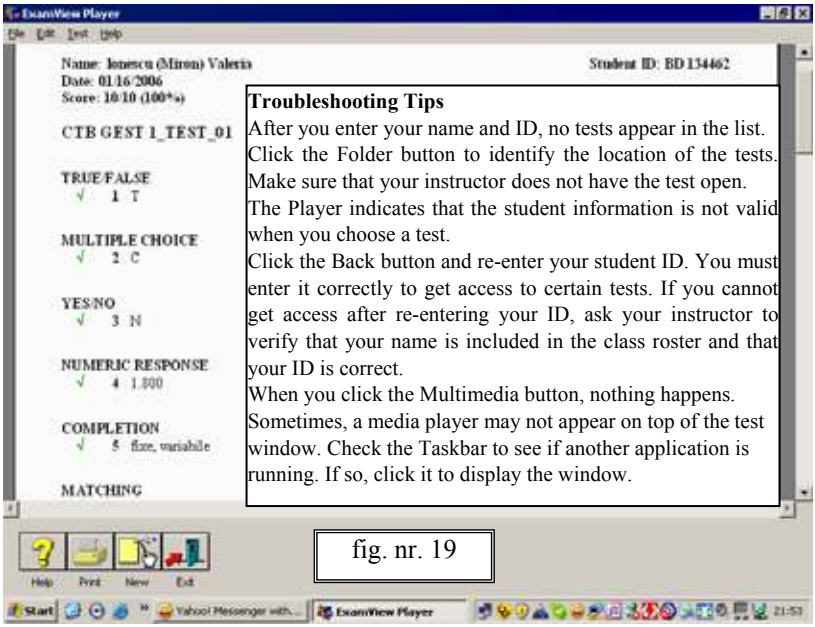
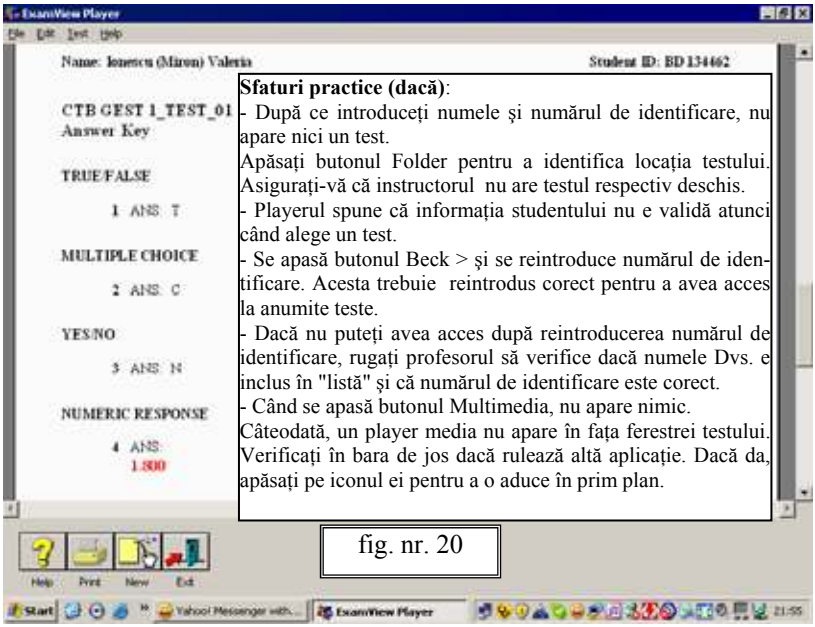

ExamView Player
File Edit Test Help
Name: Ionescu (Miron) Valeria
Student ID: BD 134462
Date: 01/16/2006
Score: 10/10 (100%)
CTB GEST 1_TEST_01
TRUE/FALSE
1 T
MULTIPLE CHOICE
2 C
YES/NO
3 N
NUMERIC RESPONSE
4 1.800
COMPLETION
5 fixe, variabile
MATCHING
Troubleshooting Tips
After you enter your name and ID, no tests appear in the list. Click the Folder button to identify the location of the tests. Make sure that your instructor does not have the test open.
The Player indicates that the student information is not valid when you choose a test.
Click the Back button and re-enter your student ID. You must enter it correctly to get access to certain tests. If you cannot get access after re-entering your ID, ask your instructor to verify that your name is included in the class roster and that your ID is correct.
When you click the Multimedia button, nothing happens. Sometimes, a media player may not appear on top of the test window. Check the Taskbar to see if another application is running. If so, click it to display the window.
Help
Print
New
Exit
Start
ExamView Player

fig. nr. 19

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)



Sfaturi practice (dacă):
- După ce introduceți numele şi numărul de identificare, nu apare nici un test.
Apăsați butonul Folder pentru a identifica locația testului. Asigurați-vă că instructorul nu are testul respectiv deschis.
- Playerul spune că informația studentului nu e validă atunci când alege un test.
- Se apasă butonul Beck > şi se reintroduce numărul de identificare. Acesta trebuie reintrodus corect pentru a avea acces la anumite teste.
- Dacă nu puteți avea acces după reintroducerea numărul de identificare, rugați profesorul să verifice dacă numele Dvs. e inclus în "listă" şi că numărul de identificare este corect.
- Când se apasă butonul Multimedia, nu apare nimic.
Câteodată, un player media nu apare în fața ferestrei testului. Verificați în bara de jos dacă rulează altă aplicație. Dacă da, apăsați pe iconul ei pentru a o aduce în prim plan.

fig. nr. 20

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Cuvinte şi expresii cheie

Contabilitatea de gestiune: disciplină contabilă care asigură, în principal, înregistrarea operațiilor privind colectarea şi repartizarea cheltuielilor pe destinații, respectiv pe activități, secții, faze de fabricație, centre de costuri, centre de profit, după caz, precum şi calculul costului de achiziție, de producție, de prelucrare al bunurilor intrate, obținute, lucrărilor executate, serviciilor prestate, producției în curs de execuție etc., din unitățile de producție, comerciale, prestatoare de servicii, financiare şi alte domenii de activitate.

Calculația costurilor: reprezintă ansamblul lucrărilor efectuate într-o formă organizată cu scopul de a obține informații privind costul bunurilor, lucrărilor, serviciilor, activităților sau altor obiecte de calculație.

Costul stocurilor: reprezintă toate costurile aferente achiziției, producției, prelucrării, precum şi alte costuri suportate pentru a aduce bunurile, lucrările, serviciile în forma şi în locul în care se găsesc în prezent.

Costul de achiziție: cuprinde prețul de cumpărare, taxele de import şi alte taxe (cu excepția acelora pe care persoana juridică le poate recupera de la autoritățile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare şi alte cheltuieli care pot fi atribuibile direct achiziției bunurilor respective. Reducerile comerciale, rabaturile şi alte elemente similare nu se includ în costul de achiziție.

Costul de producție sau de prelucrare al stocurilor, precum şi costul de producție al imobilizărilor cuprind cheltuielile directe aferente producției, şi anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manoperă directă şi alte cheltuieli directe de producție, precum şi cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

Costul serviciilor cuprinde manopera şi alte cheltuieli legate de personalul direct angajat în furnizarea serviciilor, inclusiv personalul însărcinat cu supravegherea, precum şi regiile corespunzătoare.

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Costul complet (sau **comercial**) cuprinde costul de producţie plus cheltuielile generale de administraţie şi cheltuielile de desfacere, repartizate raţional.

Costul îndatorării cuprinde dobânzile şi alte cheltuieli suportate de persoana juridică în legătură cu împrumutul de fonduri.

Activ cu ciclu lung de fabricaţie: un activ care solicită în mod necesar o perioadă substanţială de timp pentru a fi gata în vederea utilizării sale prestabilite sau pentru vânzare.

Produs finit, respectiv produsul care a parcurs în întregime fazele procesului de fabricaţie şi nu mai au nevoie de prelucrări ulterioare în cadrul unităţii patrimoniale, putând fi depozitate în vederea livrării sau expediate direct clienţilor.

Semifabricat, prin care se înţelege produsul al cărui proces tehnologic a fost terminat într-o secţie (faza de fabricaţie) şi care trec în continuare în procesul tehnologic al altei secţii (faze de fabricaţie) sau se livrează terţilor.

Produs rezidual reprezentând rebuturile, materialele recuperabile sau deşeurile.

Producţie în curs de execuţie reprezintă producţia care nu a trecut prin toate fazele (stadiile) de prelucrare, prevăzute în procesul tehnologic, precum şi produsele nesupuse probelor şi recepţiei tehnice sau necompletate în întregime. În cadrul producţiei în curs de execuţie se cuprind, de asemenea, lucrările şi serviciile, precum şi studiile în curs de execuţie sau neterminate.

Cheltuielile directe sunt acele cheltuieli care se identifică pe un anumit obiect de calculaţie (produs, serviciu, lucrare, comandă, fază, activitate, centru etc.) încă din momentul efectuării lor şi ca atare se includ direct în costul obiectelor respective. Cheltuielile directe cuprind: costul de achiziţie al materiilor prime şi materialelor directe consumate, energia consumată în scopuri tehnologice, manopera directă (salarii, asigurări şi protecţia socială etc.), alte cheltuieli directe.

Cheltuielile indirecte sunt acele cheltuieli care nu se pot identifica şi atribui direct pe un anumit obiect de calculaţie, ci privesc întreaga producţie a unei secţii sau a persoanei juridice în ansamblul ei, precum regia fixă de producţie şi regia variabilă de producţie.

Regia fixă de producţie, formată din cheltuielile indirecte de producţie care rămân relativ constante indiferent de volumul producţiei, cum ar fi: amortizarea utilajelor şi echipamentelor, întreţinerea secţiilor şi utilajelor, precum şi cheltuielile cu conducerea şi administrarea secţiilor.

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Regia variabilă de producție, care constă în cheltuielile indirecte de producție, care variază în raport cu volumul producției, cum ar fi: cheltuielile indirecte cu consumul de materiale şi forța de muncă. Alocarea regiei fixe asupra costurilor se face pe baza capacității normale de producție.

Capacitatea normală de producție reprezintă producția estimată a fi obținută, în medie, de-a lungul unui anumit număr de perioade, în condiții normale, având în vedere şi pierderea de capacitate rezultată din întreținerea planificată a echipamentului.

Costul subactivității se recunoaşte ca o cheltuială a perioadei şi reprezintă regia fixă × (1 - nivelul real al activității/nivelul normal al activității).

Nivelul real al activității este reprezentat de producția obținută.

Nivelul normal al activității este reprezentat de capacitatea normală de producție.

Cheltuieli variabile sunt acele cheltuieli a căror mărime evoluează proporțional cu producția la care se referă, fiind însă relativ fixe sau constante pe unitatea de produs, cum sunt: consumurile de materii prime şi materiale auxiliare directe, remunerațiile directe, energia, combustibilul, materialele folosite în scopuri tehnologice şi alte cheltuieli.

Cheltuielile fixe sunt acelea care au un nivel relativ constant, indiferent de oscilațiile volumului de producție, cum sunt: cheltuielile generale ale întreprinderii, o parte din cheltuielile comune ale secției şi din cheltuielile de desfacere şi altele.

Costuri standard sau normate sunt costuri determinate cu anticipație față de punerea în fabricație a produselor atât din punct de vedere al cheltuielilor directe, cât şi a celor indirecte (grupate în cheltuieli fixe şi variabile), cuprinse în costul de producție sub forma unor antecalculații.

Abaterile de la costurile standard se înregistrează în contabilitate în conturi distincte. Prin adăugarea sau scăderea lor, după caz, la costurile standard, se determină costurile efective ale producției obținute.

Metoda globală de calculație a costurilor de producție se aplică de către unitățile care fabrică un singur produs, la care, de regulă, la sfârşitul perioadei nu există semifabricate sau producție neterminată. Costul pe unitatea de produs se stabileşte prin împărțirea costurilor totale de producție la cantitatea obținută din produsul în cauză.

Metoda pe comenzi se aplică, de regulă, în producția industrială sau de serie. La aplicarea acestei metode, obiectul evidenței şi calculării costurilor efective îl constituie comanda lansată pentru o anumită

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

cantitate (lot) de produse sau de semifabricate, care reprezintă elemente asamblabile (piese, agregate şi ansambluri) ale produselor. Metoda constă în colectarea cheltuielilor directe pe comenzi şi repartizarea cheltuielilor indirecte de producţie pe fiecare comandă în parte, prin procedee convenţionale. Costul unitar se calculează, după terminarea comenzii, prin împărţirea acestor cheltuieli la numărul de unităţi produse din fiecare comandă.

Metoda pe faze este folosită, în unităţile patrimoniale care au ca obiect producţia de masă, unde pentru obţinerea produsului finit se parcurg în procesul de fabricaţie mai multe faze. Obiectul calculaţiei îl constituie produsele şi fazele parcurse în procesul de fabricaţie, costurile de producţie fiind înregistrate în conturi deschise lunar pe fiecare fază, astfel ca la finele perioadei de gestiune, prin cumularea tuturor cheltuielilor în ultima fază de producţie, să se obţină costul efectiv al produsului finit.

Metoda Direct - costing presupune gruparea cheltuielilor în cheltuieli fixe şi cheltuieli variabile şi includerea în costul efectiv al produsului numai a celor variabile.

Cheltuielile fixe sunt considerate cheltuieli ale perioadei şi afectează marja, respectiv diferenţa între preţul de vânzare şi cheltuielile variabile.

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

Bibliografie selectivă

1. Călin O., Cârstea Gh., *Contabilitatea de gestiune şi calculaţia costurilor*, Editura Genicod, Bucureşti, 2002.
2. Ebbeken K., Possler L., Ristea M., *Calculaţia şi managementul costurilor*, Editura Teora, 2000.
3. Popescu L. (coordonator), Băluţă A., *Metode de calculaţie şi analiză a costurilor*, Editura Fundaţiei *România de Mâine*, Universitatea Spiru Haret, Bucureşti, 2006.
4. Ion Ionaşcu, Andrei Tiberiu Filip, Stere Mihai, *Control de gestiune*, Editura Economică, Bucureşti, 2003.
5. Constanţa Iacob, Victor Firescu, Doina Mihai, Băluţă Aurelian - Virgil, Popescu Lucian, Dobrin Marinică, *Costurile-calculaţie, contabilizare, previziune,* Editura Fundaţiei *România de Mâine*, Bucureşti, 2002.
6. Fusaru Doina, Gherasim Z., Bâra Adela, *Informatică de gestiune – limbaje de programare şi sisteme de gestiune a bazelor de date. Teste grilă*, Editura Fundaţiei *România de Mâine*, Bucureşti, 2005.
7. Popescu Lucian, *Full cost versus direct costing în contabilitatea românească,* revista „Gestiunea şi contabilitatea firmei" nr. 5 / mai, p. 18 - 29, Editura Tribuna Economică, Bucureşti, 2001.
8. Popescu Lucian, *Modele integrate de înregistrări contabile,* revista „Gestiunea şi contabilitatea firmei" nr. 7 / 07, p. 54 - 64, Editura Tribuna Economică, 2001.
9. Popescu Lucian, *Calculul costurilor unitare ale producţiei de fabricaţie interdependentă,* revista „Gestiunea şi contabilitatea firmei" nr. 10 / octombrie, p. 36 - 47, Editura Tribuna Economică, 2005.
10. Popescu Lucian, *Cost versus preţ în contabilizarea producţiei finite,* Revista „Tribuna Economică" nr. 6 / februarie, p. 35 - 38; 43 - 44, Bucureşti, 2001.
11. Popescu Lucian, *Gestiunea şi contabilitatea amortizării degresive,* revista „Gestiunea şi contabilitatea firmei" nr. 3 / martie, p. 2 - 23, Editura Tribuna Economică, 2005.

This document is available free of charge on studocu
Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)

12. Popescu Lucian, *Produse program Excel*, *în sprijinul firmelor*, *pentru determinarea cheltuielilor salariale*, revista „Gestiunea şi contabilitatea firmei" nr. 5 / mai, p. 30 - 40, Editura Tribuna Economică, 2006.
13. *** Ministerul Finanţelor Publice, *Ghid de aplicare a Standardelor Internaţionale de Contabilitate*, Bucureşti, 2001.
14. Legea contabilităţii nr. 82/1991 republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 629 din 26/08/2002, modificată prin Legea nr. 420/2004 (publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 993 din 28/10/2004), republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.48 / 14.01.2005.
15. Ordinul Ministerului Finanţelor Publice nr. 1752/2005, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităţilor Economice Europene - publicat în Monitorul Oficial nr. Partea I nr. 1.080 bis din 30/11/2005.

Site-uri Web:

1. *** htpp://www.ccir.ro/
2. *** htpp://www.cafr.ro/
3. *** htpp://www.contabconsult.ro/
4. *** htpp://www.cig.ase.ro/
5. *** htpp://www.sagasoft.ro/

Universitatea Spiru Haret
Downloaded by Vasile Caraus (vascaraus@gmail.com)